شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات
(شركة مساهمة مصرية)
القوائم المالية المجمعة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
وتقرير مراقب الحسابات عليها

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

القوائم المالية المجمعة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

المحتويات

	الصفحة
تقرير مراقب الحسابات عن القوائم المالية المجمعة	٣
قائمة المركز المالي المجمعة	٤
قائمة الأرباح أو الخسائر المجمعة	٥
قائمة الدخل الشامل المجمعة	٦
قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة	٧
قائمة التدفقات النقدية المجمعة	٨
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة	٩-٤٤

المتضامنون للمحاسبة والمراجعة
رافيه، حمودة، إسطفنوليه، تاج الدين والكيلاني
صندوق بريد ٢٠ القطامية
برج رامتا
الطريق الدائري، قطعة رقم ١٠أ
القطامية، القاهرة، مصر

تليفون: ٠٢٦٠ ٢٧٢٦ ٢٠٢ +
فاكس: ٠١٠٠ ٢٧٢٦ ٢٠٢ +
Cairo.office@eg.ey.com
ey.com/mena

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة / مساهمي شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

تقرير عن القوائم المالية
راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة **لشركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)** وشركاتها التابعة (" الشركة") والمتمثلة في قائمة المركز المالي المجمع في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وكذا القوائم المجمعة للأرباح أو الخسائر، الدخل الشامل ، التغير في حقوق الملكية ، التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية
هذه القوائم المالية مسئولية إدارة الشركة، فالإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسئولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسئولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات
تنحصر مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقا لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير منا الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم المهني للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضا تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية.

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساسا مناسبا لإبداء رأينا على القوائم المالية.

الرأي
ومن رأينا أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي المجمع **لشركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)** في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وعن أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

القاهرة في: ١٢ مارس ٢٠١٩

مراقب الحسابات

عمرو محمد الشعبيني
زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
زميل جمعية الضرائب المصرية
س. م. م رقم (٩٣٦٥)
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (١٠٣)

قائمة المركز المالي المجمعة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

	إيضاح	٢٠١٨ جنيه مصري	٢٠١٧ جنية مصري
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
أصول ثابتة	(٥)	٩٦,٣٧٣,١٣٢	٥٧,٥٣٨,٣٧٣
أصول غير ملموسة	(٦)	٣٤٩,٩١٧	١٦٠,٤٤٦
اصول ضريبية مؤجلة	(٢٦)	٢,٨١٨,١٨٥	١,٦٩٦,١٢٨
شهرة	(٧)	٢٦,٥٨٢,٧٧٧	٢٦,٥٨٢,٧٧٧
إجمالي الأصول غير المتداولة		١٢٦,١٢٤,٠١١	٨٥,٩٧٧,٧٢٤
الأصول المتداولة			
عملاء وأوراق قبض وايرادات مستحقة	(٨)	٢١٢,١٩٨,٣٤٦	١٦٧,٩٨٨,٩٨١
مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى	(٩)	٤٨,٧٦٣,٦٤٨	٣٤,٣٠٠,٩٥٨
مستحق من أطراف ذات علاقة	(١٠أ)	٦,١٦٢	٦,١٦٢
نقدية لدى البنوك	(١١)	٢٥٤,٥١٣,٢٤٠	٢٤٣,٨٤١,٢٦٩
إجمالي الاصول المتداولة		٥١٥,٤٨١,٣٩٦	٤٤٦,١٣٧,٣٧٠
إجمالي الأصول		٦٤١,٦٠٥,٤٠٧	٥٣٢,١١٥,٠٩٤
حقوق الملكية والالتزامات			
حقوق الملكية			
رأس المال	(١٧)	٥٣,٠٣٠,٣٠٣	٥٣,٠٣٠,٣٠٣
علاوة إصدار	(١٧)	٧٥,٣٠٦,٩٢٥	٧٥,٣٠٦,٩٢٥
إحتياطي قانوني	(١٨)	٣١,٠٦٠,٢٨٢	٣١,٠٦٠,٢٨٢
إحتياطي اندماج	(١٩)	(٢,٨٣٤,٣٧٤)	(٢,٨٣٤,٣٧٤)
إحتياطي فروق ترجمة عملة أجنبية		١٠,٦٣٤,٩٣٢	١٠,٠٣١,٦٣٩
أرباح مرحلة		١٠٠,٥٣٤,٠١٦	٢٩,٥٩٦,٣٣١
أرباح العام للشركة القابضة		١٧٨,٩٥٧,٤٩٩	١٥٧,٣١٢,٦٦٩
إجمالي حقوق الملكية المنسوبة لمساهمي الشركة القابضة		٤٤٦,٦٨٩,٥٨٣	٣٥٣,٥٠٣,٧٧٥
حقوق الحصص غير المسيطرة		١,٩٥٧,٨٣٥	١,٥٣٢,٨٦٩
إجمالي حقوق الملكية		٤٤٨,٦٤٧,٤١٨	٣٥٥,٠٣٦,٦٤٤
الالتزامات			
الالتزامات غير المتداولة			
التزامات ضريبية مؤجلة	(٢٦)	٧,٠٢٢,٧٠٢	٢,٩٢٣,٨٤٦
التزامات أخرى طويلة الاجل	(١٦)	٦,٧٣٠,٩٩٢	٣,٦٩٧,٢٣٧
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		١٣,٧٥٣,٦٩٤	٦,٦٢١,٠٨٣
الالتزامات المتداولة			
تسهيلات ائتمانية	(١٢)	٤,١٢١,١٥٦	٨,٠٧٠,٢٨٤
موردون	(١٣)	٦٢,٣٦٣,٩٤٧	٥٢,٠٧٠,٠٩٨
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	(١٤)	٦٤,٦٨٠,٧٨٩	٦٧,٠١٦,٣٣٠
مخصصات	(١٥)	١,٩٢٥,٣٧٧	١,٩٠٨,٩٧٧
مستحق إلى أطراف ذات علاقة	(١٠أ)	٨,٧٤٠,٩١١	٦,٨٩٠,٢٢٨
ضرائب الدخل المستحقة	(٢٠)	٢٨,٨٩٩,٤٥٧	٣٢,٤٥٩,٥١٣
دائنو توزيعات أرباح		٨,٤٧٢,٦٥٨	٢,٠٤١,٩٣٧
إجمالي الالتزامات المتداولة		١٧٩,٢٠٤,٢٩٥	١٧٠,٤٥٧,٣٦٧
إجمالي الالتزامات		١٩٢,٩٥٧,٩٨٩	١٧٧,٠٧٨,٤٥٠
إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية		٦٤١,٦٠٥,٤٠٧	٥٣٢,١١٥,٠٩٤

الرئيس التنفيذي و العضو المنتدب
ريم أسعد

رئيس القطاع المالى
مصطفى حسب الله

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) إلى (٣٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة.
- تقرير الفحص المحدود مرفق.

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الارباح أو الخسائر المجمعة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

	إيضاح	٢٠١٨ جنيه مصري	٢٠١٧ جنيه مصري
الإيرادات	(٢١)	٩٠٨,٥٨٤,٨٧٤	٧٥٩,٠٩٥,٧٥٩
ايرادات دعم الصادرات		٢,٠٦٩,٩٩٥	١,٥٠٦,٠٦٣
تكلفة الإيرادات	(٢٢)	(٥٥٤,٦٥٧,٤٤٩)	(٤٣٦,٧٨٦,٠٣٩)
مجمل الربح		٣٥٥,٩٩٧,٤٢٠	٣٢٣,٨١٥,٧٨٣
مصروفات عمومية وإدارية	(٢٣)	(٧٧,٧٥٩,٦١٧)	(٧٣,٤٨٧,٠٣٢)
مصروفات بيعيه وتسويقية	(٢٤)	(٤,٥١٩,٧١٥)	(٤,٩٩٦,٩٠٨)
مصروف إيجار		(٨٠,١٦٢,٢٣٥)	(٦٣,٩١٨,٦٤٣)
مخصصات	(١٥)	(١٦,٤٠٠)	-
مخصصات انتفي الغرض منها	(١٥)	-	٦,٠٠٠
اضمحلال في قيمة العملاء	(٨)	(٥,٢٤٣,٦٧٢)	(٢,٥٣٤,٨٨٦)
رد اضمحلال في قيمة العملاء	(٨)	٣,٢٣٠,٢٥٢	٣,٣٩٣,٦٤٢
ارباح تشغيل		١٩١,٥٢٦,٠٣٣	١٨٢,٢٧٧,٩٥٦
صافي الإيرادات التمويلية	(٢٥)	٢٩,٨٤٢,٠٤٢	١٦,٩٠٧,٩٤٤
أرباح بيع أصول ثابتة	(٥)	-	٤٤,٨٥٠
فروق تقييم عملة		(٦٦٦,٨٢٩)	(٩,٠٣٣)
أرباح العام قبل ضرائب الدخل		٢٢٠,٧٠١,٢٤٦	١٩٩,٢٢١,٧١٧
ضرائب الدخل	(٢٦)	(٤٠,١٦١,٥٣٠)	(٤٠,٦٩٦,٧٩٠)
صافي أرباح العام		١٨٠,٥٣٩,٧١٦	١٥٨,٥٢٤,٩٢٧
توزع كالتالي:			
الشركة القابضة		١٧٨,٩٥٧,٤٩٩	١٥٧,٣١٢,٦٦٩
حقوق الحصص غير المسيطرة		١,٥٨٢,٢١٧	١,٢١٢,٢٥٨
أرباح العام		١٨٠,٥٣٩,٧١٦	١٥٨,٥٢٤,٩٢٧
نصيب السهم في الارباح – الأساسي والمخفض	(٢٨)	١,٤٥	١,٣٢

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٣٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة.

قائمة الدخل الشامل المجمعة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

	٢٠١٨	٢٠١٧
	جنيه مصري	جنيه مصري
ارباح العام	١٨٠,٥٣٩,٧١٦	١٥٨،٥٢٤،٩٢٧
فروق ترجمة عملة أجنبية	٦٠٣,٢٩٣	(١,١٣٥,٣٥٦)
إجمالي الدخل الشامل	١٨١,١٤٣,٠٠٩	١٥٧،٣٨٩،٥٧١
توزع كالتالي :		
الشركة القابضة	١٧٩,٥٦٠,٧٩٢	١٥٦,١٧٧,٣١٣
حقوق الحصص غير المسيطرة	١,٥٨٢,٢١٧	١،٢١٢،٢٥٨
إجمالي الدخل الشامل	١٨١,١٤٣,٠٠٩	١٥٧،٣٨٩،٥٧١

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٣٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة.

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التغير في حقوق الملكية المجمعة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

	ايضاح	رأس المال	علاوة اصدار	احتياطي قانوني	احتياطي اندماج	احتياطي فروق تقييم عملة	أرباح مرحلة	أرباح العام	اجمالي حقوق الملكية للشركة القابضة	حقوق الحصص غير المسيطرة	إجمالي
		جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	**جنيه مصري**	جنيه مصري	**جنيه مصري**
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨		٥٣,٠٣٠,٣٠٣	٧٥,٣٠٦,٩٢٥	٣١,٠٦٠,٢٨٢	(٢,٨٣٤,٣٧٤)	١٠,٠٣١,٦٣٩	٢٩,٥٩٦,٣٣١	١٥٧,٣١٢,٦٦٩	٣٥٣,٥٠٣,٧٧٥	١,٥٣٢,٨٦٩	٣٥٥,٠٣٦,٦٤٤
محول الى الأرباح المرحلة		-	-	-	-	-	١٥٧,٣١٢,٦٦٩	(١٥٧,٣١٢,٦٦٩)	-	-	-
توزيعات أرباح		-	-	-	-	-	(٨٦,٣٧٤,٩٨٤)	-	(٨٦,٣٧٤,٩٨٤)	(١,١٥٧,٢٥١)	(٨٧,٥٣٢,٢٣٥)
إجمالي الدخل الشامل		-	-	-	-	٦٠٣,٢٩٣	-	١٧٨,٩٥٧,٤٩٩	١٧٩,٥٦٠,٧٩٢	١,٥٨٢,٢١٧	١٨١,١٤٣,٠٠٩
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨		**٥٣,٠٣٠,٣٠٣**	**٧٥,٣٠٦,٩٢٥**	**٣١,٠٦٠,٢٨٢**	**(٢,٨٣٤,٣٧٤)**	**١٠,٦٣٤,٩٣٢**	**١٠٠,٥٣٤,٠١٦**	**١٧٨,٩٥٧,٤٩٩**	**٤٤٦,٦٨٩,٥٨٣**	**١,٩٥٧,٨٣٥**	**٤٤٨,٦٤٧,٤١٨**
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧		٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٤,٥٤٥,١٣٠	(٢,٨٣٤,٣٧٤)	١١,١٦٦,٩٩٥	(٢,٠٤٢,٣٢٢)	١١٧,٨٤٧,٦٣٥	١٧٨,٦٨٣,٠٦٤	٨٩٩,٩٠١	١٧٩,٥٨٢,٩٦٥
زيادة رأس المال و علاوة إصدار	(١٧)/(١٨)	٣,٠٣٠,٣٠٣	٧٥,٣٠٦,٩٢٥	٢١,٦٦٢,٧٧٢	-	-	-	-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
محول الى الأرباح المرحلة واحتياطي قانوني		-	-	٤,٨٥٢,٣٨٠	-	-	١١٢,٩٩٥,٢٥٥	(١١٧,٨٤٧,٦٣٥)	-	-	-
توزيعات أرباح		-	-	-	-	-	(٨١,٣٥٦,٦٠٢)	-	(٨١,٣٥٦,٦٠٢)	(٥٧٩,٢٩٠)	(٨١,٩٣٥,٨٩٢)
إجمالي الدخل الشامل		-	-	-	-	(١,١٣٥,٣٥٦)	-	١٥٧,٣١٢,٦٦٩	١٥٦,١٧٧,٣١٣	١,٢١٢,٢٥٨	١٥٧,٣٨٩,٥٧١
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧		٥٣,٠٣٠,٣٠٣	٧٥,٣٠٦,٩٢٥	٣١,٠٦٠,٢٨٢	(٢,٨٣٤,٣٧٤)	١٠,٠٣١,٦٣٩	٢٩,٥٩٦,٣٣١	١٥٧,٣١٢,٦٦٩	٣٥٣,٥٠٣,٧٧٥	١,٥٣٢,٨٦٩	٣٥٥,٠٣٦,٦٤٤

- الإيضاحات المرفقة من ايضاح (١) الى (٣٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة.

شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

	ايضاح	٢٠١٨	٢٠١٧
		جنيه مصري	جنيه مصري
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
أرباح العام قبل ضرائب الدخل		٢٢٠,٧٠١,٢٤٦	١٩٩,٢٢١,٧١٧
مصروف اهلاك أصول ثابتة	(٥)	٢٥,٨٠١,٣٨٠	٢٢,٣٧١,١٢٤
مصروف استهلاك أصول غير ملموسة	(٦)	٤٧,٢٨٦	٦٧,٣٠٥
مخصصات مكونه	(١٥)	١٠,٠٠٠	-
اضمحلال في قيمة العملاء	(٨)	٥,٢٤٣,٦٧٢	٢,٥٣٤,٨٨٦
رد اضمحلال في قيمة العملاء	(٨)	(٣,٢٣٠,٢٥٢)	(٣,٣٩٣,٦٤٢)
(أرباح) بيع اصول ثابتة	(٥)	-	(٤٤,٨٥٠)
مكافأة نهاية الخدمة		٣,٠٣٣,٧٥٥	٢,٣١١,٥٢٣
صافي (الإيرادات) التمويلية	(٢٥)	(٢٩,٨٤٢,٠٤٢)	(١٦,٩٠٧,٩٤٤)
		٢٢١,٧٦٥,٠٤٥	٢٠٦,١٦٠,١١٩
التغير في العملاء واوراق القبض وايرادات مستحقة		(٤٦,٢٢٢,٧٨٥)	(٣١,٢٣٨,٢٥١)
التغير في المصروفات المدفوعة مقدماً والاصدة المدينة أخرى		(١٥,٢٠٥,٤٢١)	(٧,٤٧١,٤٩٦)
التغير في المستحق من أطراف ذات علاقة		-	٦٢,٨٠٥,٧٧٤
التغير في الموردين واوراق الدفع		١٠,٢٩٣,٨٤٩	٨,٦٦٧,٥٤٢
التغير في المستحق الى اطراف ذات علاقة		١,٨٥٠,٦٨٣	٦,٨٩٠,٢٢٨
التغير في المصروفات المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى		(٢,٣٣٥,٥٤١)	٢٦,٣٥٩,٢٤٣
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل		١٧٠,١٤٥,٨٣٠	٢٧٢,١٧٣,١٥٩
ضرائب الدخل المسددة	(٢٠)	(٤٠,٧٤٤,٧٨٧)	(٤٠,٥٧٩,٥٠٥)
صافي التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل		١٢٩,٤٠١,٠٤٣	٢٣١,٥٩٣,٦٥٤
التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار			
ايرادات تمويلية مقبوضة		٣٢,٤٣٨,٥٥٠	١١,١٧٠,٤٩١
مدفوعات لشراء أصول ثابتة	(٥)	(٦٤,٧١١,٦٨٤)	(٤٩,٢٦٠,٤٥٢)
مدفوعات لشراء أصول غير ملموسة	(٦)	(٢٤٦,٢٠٦)	(٧٧,٦٥٥)
متحصلات من بيع أصول ثابتة	(٥)	-	٤٤,٨٥٠
ودائع محتجزة كغطاء خطاب ضمان (أكثر من ٣ شهور)	(١١)	-	(٢,٣١٤,٠٠٠)
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) أنشطة الاستثمار		(٣٢,٥١٩,٣٤٠)	(٤٠,٤٣٦,٧٦٦)
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
متحصلات من تسهيلات ائتمانية		٤٢,٠٨٥,٤٧٧	٦٧,٤٤٣,٣٠١
المسدد في التسهيلات الإئتمانية		(٤٦,٠٣٤,٦٠٥)	(٦٠,٦٧٢,٥٤٨)
مصروفات تمويلية مسددة		(١,٨٥٣,٧٧٧)	(١,٠٠٤,٢٣٥)
زيادة رأس المال	(١٧)	-	٣,٠٣٠,٣٠٣
متحصلات من علاوة إصدار	(١٧)	-	٩٦,٩٦٩,٦٩٧
توزيعات أرباح مسددة		(٨١,١٠١,٥١٤)	(٨٠,٢٠٦,٢٢٣)
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التمويل		(٨٦,٩٠٤,٤١٩)	٢٥,٥٦٠,٢٩٥
صافي التغير في النقدية وما في حكمها		٩,٩٧٧,٢٨٤	٢١٦,٧١٧,١٨٣
النقدية وما في حكمها في اول العام		٢٤١,٥٢٧,٢٦٩	٢٥,٩٩٧,٤٥٠
صافي فروق تقييم عملة أجنبية		(١٤,٤٠٠)	(٦,٠٠٠)
احتياطي فروق ترجمة عملة أجنبية		٦٨٨,٢٨٧	(١,١٨١,٣٦٤)
النقدية وما في حكمها في أخر العام	(١١)	٢٥٢,١٧٨,٤٤٠	٢٤١,٥٢٧,٢٦٩

- الإيضاحات المرفقة من إيضاح (١) الى (٣٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية المجمعة.

١ - التعريف بالمجموعة

تأسست شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (الشركة او الشركة القابضة) في ١٤ فبراير ٢٠٠١ تحت اسم شركة سيرانت للبرمجيات وتطوير المحتوى في جمهورية مصر العربية وفقاً لأحكام القانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ بسجل تجارى رقم ١٣٩٦٩٦ .

تم تحديد تاريخ بداية نشاط الشركة في إبريل ٢٠٠١ بناءاً على موافقة الهيئة العامة للاستثمار .

بتاريخ ٢٢ أبريل ٢٠٠٣ قررت الجمعية العامة غير العادية للشركة تعديل اسم الشركة ليصبح راية لخدمات مراكز الاتصالات (شركة مساهمة مصرية) وتعديل المادة الثانية من النظام الأساسي للشركة تبعاً لذلك والذي تم الموافقة عليه من الهيئة العامة للاستثمار والمناطق الحرة بتاريخ ٨ يونيو٢٠٠٣ بموجب قرار الهيئة رقم ١٩٩٤ لسنة ٢٠٠٣ .

خلال فبراير ٢٠١٥ تم ادراج شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات بالبورصة المصرية.

تشمل القوائم المالية المجمعة لشركة راية لخدمات مراكز الاتصالات و شركاتها التابعة (المجموعة) القوائم المالية للشركة القابضة و الشركات التابعة التالية :

	إسم الشركة	نسبة الملكية
١-	شركة مركز تكنولوجيا المعلومات - سى ثرى	%٩٩,٥٤
٢-	شركة راية لإدارة مباني مراكز الاتصالات	%٩٧
٣-	شركة راية كونتكت سنتر جالف	%١٠٠
٤-	شركة راية كونتكت سنتر أوروبا	%١٠٠

قامت الشركة بالأستحواذ على شركتى مركز تكنولوجيا المعلومات – سى ثرى و شركة راية لادارة مباني مراكز الاتصالات خلال شهر أبريل ٢٠١٤ و قامت بتأسيس شركة راية كونتكت سنتر جالف خلال شهر يونيو ٢٠١٤ وشركة راية كونتكت سنتر أوروبا خلال يناير ٢٠١٥ .

الشركة القابضة الام النهائية هى شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (ش. م .م).

تم إعتماد القوائم المالية المجمعة للشركة عن الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ في ١٢ مارس ٢٠١٩ طبقاً لقرار مجلس الإدارة المنعقد في ذلك التاريخ.

أنشطة المجوعة

تعمل الشركة بصورة رئيسية في تقديم الخدمات التالية:

- خدمات مركز الإتصالات بما في ذلك: خدمة العملاء، الدعم الفني، المبيعات الواردة والتسويق عبر الهاتف.
- خدمات بيع عبر الهاتف بما في ذلك: تصنيف الحساب، إدارة الحملات التسويقية، إدارة حسابات العملاء وإدارة العملاء المحتملين.
- خدمات غير صوتية بما في ذلك: إدارة البيانات، الخدمات المالية والمحاسبة، إدارة المرتبات وإدارة التوريدات.
- الخدمات الإحترافية بما في ذلك: استضافة مراكز الإتصالات، تعهيد الموارد البشرية، التدريب والإستشارات، إدارة مواقع التواصل الإجتماعى للشركات.

٢ - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة

تم إعداد القوائم المالية المجمعة للمجموعة وفقاً لفرض الاستمرارية و مبدأ التكلفة التاريخية .
تم إعداد وعرض القوائم المالية المجمعة للمجموعة بالجنيه المصري و هى عملة التعامل للشركة .

التوافق مع معايير المحاسبة

تم إعداد القوائم المالية المجمعة للمجموعة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية .

٢ - أسس إعداد القوائم المالية المجمعة (تابع)

قامت شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات خلال شهر أبريل عام ٢٠١٤ بالاستحواذ على ٩٩,٥٤٪ من أسهم شركة مركز تكنولوجيا المعلومات -سي ثرى. كما قامت الشركة ايضا بالاستحواذ على ١٪ من أسهم شركة راية لإدارة مباني مراكز الاتصالات، وقامت الشركة بالاكتتاب في زيادة رأس مال نفس الشركة لزيادة ملكيتها إلى ٩٧٪ ونتيجة لذلك، استحوذت الشركة على أغلبية حقوق التصويت في هاتين الشركتين التابعتين وبالتالي القدرة على التحكم في السياسات المالية والتشغيلية لهما.

وبما أن هاتين الشركتين كانتا تحت سيطرة شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (الشركة القابضة الأم النهائية)، قبل استحواذ شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات عليهما، تعتبر هذه المعاملة معاملة تحت السيطرة الواحدة common control transaction والتي تخرج خارج نطاق المعيار المصري رقم ٢٩ "تجميع الاعمال".

قامت الشركة بتطبيق طريقة تجميع المصالح مع إعادة تعديل الفترات السابقة لعملية الاستحواذ على الشركات تحت السيطرة الواحدة Common Control مع الاعتراف المبدئي للأصول والالتزامات بالقيم الدفترية القائمة كما لو كانت الشركات التابعة يتم تجميعها بصفة دائمة. وبناء على ذلك، تم تطبيق ما يلي:

- تم الاعتراف بالأصول والالتزامات للشركات المجمعة بقيمتها الدفترية القائمة ولم يتم أي تعديل لاظهار القيمة العادلة او للاعتراف باي اصول او التزمات جديدة.
- لم يتم الاعتراف بشهرة جديدة نتيجة التجميع، وتم الاعتراف فقط بالشهرة القائمة المعترف بها سابقا المتعلقة بالشركات المجمعة.
- تم الاعتراف باحتياطي اندماج بالفرق بين مقابل الاستحواذ والقيمة الدفترية لصافي أصول الشركات المجمعة في تاريخ الاستحواذ.
- تتضمن قائمة الارباح او الخسائر للمجموعة الإيرادات والمصروفات عن عام كامل بصرف النظر عن تاريخ حدوث التجميع.

أسس التجميع

أ- الشركات التابعة

الشركات التابعة هى شركات تسيطر عليها المجموعة. تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها عندما تتعرض الى -أو يحق لها -عوائد متغيرة من خلال مساهمتها في الشركة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على الشركة المستثمر فيها. يتم الأخذ في الاعتبار وجود وتأثير حق التصويت المحتمل القابل للممارسة حالياً أو حق التحويل عند تقييم ما اذا كان للمجموعة سيطرة على شركة اخرى. يتم تجميع الشركات التابعة بالكامل من التاريخ الذي يتم نقل السيطرة إلى المجموعة، و يتم انهاء التجميع عند انتهاء تلك السيطرة.

تنطبق المحاسبة عن تجميع الأعمال طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٩) فقط عندما يتم الاستحواذ على "الأعمال". يتم استخدام طريقة الاستحواذ للمحاسبة عن تجميع الأعمال عند الاستحواذ على الشركات التابعة بواسطة المجموعة. يتم قياس تكلفة الاستحواذ على إنها القيمة العادلة للأصول و الالتزامات و حقوق الملكية و الالتزامات المحتملة في تاريخ الاستحواذ. يتم تحديد قيمة الأصول و الالتزامات و الالتزامات المحتملة بالقيمة العادلة بصرف النظر عن نسبة حقوق الأقلية. يتم الاعتراف بالزيادة في تكلفة الاستحواذ عن نصيب المجموعة فى القيمة العادلة لصافى الاصول كشهرة . اذا كانت تكلفة الاستحواذ تقل عن القيمة العادلة لصافى الاصول فيتم تسجيل الفرق مباشرة في قائمة الارباح او الخسائر.

ب- المعاملات مع اصحاب الحصص غير المسيطرة

يتم معالجة المعاملات مع الحصص غير المسيطرة التي لا تؤدى الى فقد الشركة القابضة للسيطرة باعتبارها معاملات مع أصحاب حقوق ملكية المجموعة. وفي حالة شراء حصة من الحصص غير المسيطرة يتم تسجيل أي فرق بين المبلغ المدفوع و هذه الحصة من الحصص غير المسيطرة ضمن حقوق الملكية، كما يتم أيضا تسجيل أي أرباح أو خسائر ناجمة عن التصرف في الحصص غير المسيطرة ضمن حقوق الملكية.

- تتبع الخطوات التالية عند إعداد القوائم المالية المجمعة:

أ - يتم استبعاد القيمة الدفترية لاستثمار الشركة القابضة في كل شركة تابعة مع نصيب الشركة القابضة في حقوق الملكية في كل شركة تابعة.

ب - يتم تحديد حقوق الحصص غير المسيطرة في صافى ربح او خسارة الشركات التابعة المجمعة خلال الفترة التي تعد عنها القوائم المالية .

ج - يتم تحديد حقوق الحصص غير المسيطرة في صافى أصول الشركات التابعة المجمعة و تعرض فى القوائم المالية مستقلة عن حقوق مساهمي الشركة القابضة و تتكون حقوق الحصص غير المسيطرة فى صافى الأصول من :

(١) مبلغ حقوق الحصص غير المسيطرة في تاريخ التجميع الأصلي.
(٢) نصيب الحصص غير المسيطرة في التغير في حقوق الملكية من تاريخ التجميع .

د - يتم الاستبعاد الكامل للأرصدة والمعاملات والإيرادات والمصروفات المتبادلة بين شركات المجموعة .

- تعد القوائم المالية للشركة القابضة وكذا القوائم المالية للشركات التابعة التى تستخدم فى إعداد القوائم المالية المجمعة في نفس التاريخ.
- يتم إعداد القوائم المالية المجمعة باستخدام سياسات محاسبية موحدة للمعاملات المتشابهة وللأحداث التى تتم في نفس الظروف.
- تعرض الحصص غير المسيطرة في الميزانية المجمعة ضمن حقوق الملكية في بند منفصل عن حقوق ملكية مساهمي الشركة القابضة. كما يعرض نصيب الحصص غير المسيطرة في ربح أو خسارة المجموعة بشكل منفصل.

تتمثل حصة حقوق الحصص غير المسيطرة في الشركات التابعة بالقوائم المالية المجمعة فيما يلي:

	النسبة
شركة مركز تكنولوجيا المعلومات - سى ثرى	٠,٤٦%
شركة راية لإدارة مباني مراكز الاتصالات	٣%

التغييرات فى السياسات المحاسبية

السياسات المحاسبية المطبقة ثابتة على مدى الفترات المعروضة بالقوائم المالية.

٣ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة

يتطلب إعداد هذه القوائم المالية قيام الإدارة بعمل أحكام وتقديرات تؤثر على قيم الإيرادات، والمصروفات، والأصول، والالتزامات المدرجة بالقوائم المالية وما يصاحبها من إفصاحات وكذا الإفصاح عن الالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية. وقد ينشأ عن عدم التأكد المحيط بهذه الافتراضات والتقديرات نتائج تتطلب إدخال تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للأصول أو الالتزامات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

ويجري مراجعة التقديرات وما يصاحبها من افتراضات بشكل مستمر. ويتم الاعتراف بالتعديلات التي تطرأ على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يجري خلالها مراجعة التقديرات.
وفيما يلي الأحكام والتقديرات الرئيسية التي تؤثر تأثيراً جوهرياً على القوائم المالية للشركة:

٣-١ الأحكام

الاعتراف بالإيراد

قامت الإدارة بالاخذ في الاعتبار المتطلبات التفصيلية للاعتراف بالإيراد الناشئ عن تقديم الخدمات على النحو المبين في المعيار المحاسبي المصري رقم (١١) "الإيراد" و العقود المبرمة بين الشركة و العملاء.

٣-٢ التقديرات

الاضمحلال في قيمة الشهره

تقوم الشركة باختبار اضمحلال القيمة سنويا للشهرة المعترف بها عند الاستحواذ على الشركات التابعة. عند إجراء تحليل اضمحلال القيمة ، تقوم الشركة بتقدير القيمة الاستخدامية لوحدات توليد النقد التي تم توزيع الشهرة عليها. يتطلب احتساب القيمة الاستخدامية من إدارة الشركة تقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من وحدة توليد النقد وسعر خصم مناسب من أجل احتساب القيمة الحالية.
عند حساب التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من وحدة توليد النقد تقوم الادارة بتقدير معدل النمو مع الحفاظ علي معدلات النمو التاريخية خلال الخمسة سنوات السابقة.
عند حساب معدل الخصم تقوم الادارة بتقدير العائد علي رأس المال المستخدم باستخدام المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال .

اضمحلال قيمة العملاء و الاصول الاخرى

يتم تقدير المبلغ القابل للتحصيل من العملاء و الاصول الاخرى عندما يكون تحصيل كامل المبلغ لم يعد متوقعاً. بالنسبة للمبالغ الجوهرية بشكل فردي، يتم اجراء التقدير على أساس فردي. أما المبالغ التي لا تعد جوهرية بشكل فردي، ولكنها تعدت تاريخ استحقاقها، فيجري تقييمها بشكل مجمع ويحدد لها مخصص وفقا للمدة الزمنية التي انقضت منذ تاريخ استحقاقها استنادا إلى معدلات الاسترداد التاريخية.

العمر الإنتاجي للأصول الثابتة

تحدد إدارة الشركة العمر الإنتاجي المقدر للأصول الثابتة بغرض حساب الإهلاك. و تم تحديد هذا التقدير عقب النظر في العمر الإنتاجي المتوقع للأصل أو الإهلاك المادي و التآكل للأصول. وتراجع الإدارة بشكل دوري العمر الإنتاجي المقدر وطريقة الإهلاك من أجل ضمان أن طريقة ومدة الإهلاك تتسق مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية الناشئة عن هذه الأصول.

خلال الفترة، قامت الإدارة بتغيير العمر الإنتاجى المقدر لبعض الأصول الثابتة ضمن أجهزة وبرامج حاسب آلى وأثاث ومعدات مكاتب و التأثير الناتج عن التغيير في التقديرات المحاسبية كما هو موضح في إيضاح (٥).

الضرائب

تخضع المجموعة لضريبة الدخل المفروضة في مصر و بولندا. ويتحتم اتخاذ أحكام هامة من أجل تحديد إجمالي مخصصات الضرائب الجارية والضرائب المؤجلة. تكون الشركة المخصصات، استناداً إلى تقديرات معقولة، واضعة في الاعتبار العواقب المحتملة لعمليات الفحص التي تجريها السلطات الضريبية في مصر و بولندا. ويستند مبلغ هذا المخصص إلى عوامل عدة منها الخبرة بالفحوصات الضريبية السابقة والتفسيرات المختلفة للوائح الضريبية من قبل الشركة ومصلحة الضرائب. وقد تنشأ مثل هذه الاختلافات في التفسير في مواضيع عدة وفقا للظروف السائدة في في ذلك الحين في مصر و بولندا.

و يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة عندما يكون من المتوقع أن يكون هناك أرباح خاضعة للضريبة يمكن استخدام هذه الأصول الضريبية مقابلها. يجب ان تقوم الادارة باجراء أحكام تقديرية جوهرية لتحديد مبلغ الأصول الضريبية المؤجلة الذي يمكن الاعتراف به، وذلك استنادا إلى التوقيت المحتمل ومستوى الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة إلى جانب استراتيجيات التخطيط الضريبي المستقبلية.

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان هناك مؤشرات على اضمحلال قيمة الأصول غير المالية في كل فترة من فترات إعداد القوائم المالية. ويجري اختبار الأصول غير المالية لتقييم الاضمحلال فى القيمة عندما تكون هناك مؤشرات على أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. وعند احتساب القيمة الاستخدامية، تقدر الإدارة التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الأصل أو من الوحدة المولدة للنقد وتختار معدل الخصم المناسب من أجل احتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

٤- ملخص السياسات المحاسبية الهامة

ترجمة العملات الأجنبية

- يتم تسجيل المعاملات بالعملة الأجنبية أولياً باستخدام سعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة.
- يتم ترجمة الأصول والخصوم ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية باستخدام سعر الصرف السائد فى تاريخ الميزانية ، و يتم إدراج جميع الفروق بقائمة الارباح او الخسائر كالتالى:
  - لعرض جوهر معاملات الايرادات ، تقوم المجموعة بعرض فروق العملة المحققة و غير المحققة المتعلقة ببند العملاء و اوراق القبض بالاضافة الى فروق العملة المحققة نتيجة بيع العملات الاجنبية النقدية ضمن بند الايرادات.
  - يتم الاعتراف بجميع فروق العملة الاخرى في بند مستقل في صلب قائمة الارباح او الخسائر.
- يتم ترجمة الأصول والخصوم غير النقدية والتى يتم قياسها بالتكلفة التاريخية باستخدام أسعار الصرف السائدة فى تاريخ الاعتراف الأولى .
- يتم ترجمة الأصول والخصوم غير النقدية والتى يتم قياسها بالقيمة العادلة باستخدام أسعار الصرف السائدة فى التاريخ التى تحددت فيه القيمة العادلة .
- يتم ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة التى تعد قوائمها بعملة أجنبية الى عملة التعامل للشركة القابضة وهى الجنيه المصرى كما يلى:
  (أ) يتم ترجمة الأصول والالتزامات لكل ميزانية يتم عرضها بسعر الإقفال فى تاريخ الميزانية.
  (ب) يتم ترجمة بنود الإيرادات والمصروفات لكل قائمة الارباح او الخسائر يتم عرضها باستخدام اسعار الصرف في تاريخ المعاملات او باستخدام متوسط سعر الصرف عندما يكون ذلك عمليا اكثر.
  (ج) يتم إثبات جميع فروق التغير فى أسعار الصرف كبند مستقل ضمن حقوق الملكية كفروق ترجمة عملة اجنبية.

ترجمة العملات الأجنبية -تابع

- يتم الاعتراف بالمكسب أو الخسارة من ترجمة البنود ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بطريقة تتفق مع الاعتراف بمكسب او خسارة التغير في القيمة العادلة للبند. أي يتم الاعتراف بفروق الترجمة المتعلقة بالبنود التي يتم الاعتراف بمكسب او خسارة التغير في قيمتها العادلة ضمن بنود الدخل الشامل الآخر او في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة ضمن بنود الدخل الشامل الاخر أو في قائمة الأرباح أو الخسائر المستقلة على التوالي.

الأصول الثابتة

تظهر الأصول الثابتة بالتكلفة التاريخية بعد خصم مجمع الإهلاك و الخسائر المتراكمة لاضمحلال القيمة. وتتضمن هذه التكلفة تكلفة استبدال جزء من الأصول الثابتة عندما تتحقق تلك التكلفة واستيفاء شروط الاعتراف بها . وبالمثل، عند إجراء تحسينات جوهرية شاملة ، يتم الاعتراف بتكاليفها ضمن القيمة الدفترية للأصول الثابتة كإحلال وذلك في حالة استيفاء شروط الاعتراف . ويتم الاعتراف بجميع تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في قائمة الارباح او الخسائر عند تحققها .

يبدأ إهلاك الأصل عندما يكون في المكان والحالة التي يصبح عليها قادرا على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة ، ويتم حساب الإهلاك بإتباع طريقة القسط الثابت طبقا للعمر الإفتراضي للأصل على النحو التالي :

	سنوات
أجهزة وبرامج حاسب آلى	٢ ــ ٤
أثاث ومعدات مكاتب	٣ ــ ٨
عدد وأدوات	١ ــ ٥
تحسينات في أماكن مستأجرة	مدة العقد أو العمر الإفتراضي أيهما أقل
معدات كهربائية	٣ ــ ٥
أجهزة وشبكات إتصالات	٣ ــ ٥
سيارات	٤

يتم استبعاد الأصول الثابتة عند التخلص منها أو عند عدم توقع الحصول على أي منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو بيعها في المستقبل . ويتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر تنشأ عند استبعاد الأصل في قائمة الارباح او الخسائر في العام الذي تم فيه استبعاد الأصل .

ويتم مراجعة القيم المتبقية للأصول ، الأعمار الإنتاجية لها وطرق إهلاكها في نهاية كل سنة مالية .

تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل ثابت قد أضمحل . وعندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الإستردادية ، فيعتبر أن هناك اضمحلال للأصل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية . وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الارباح او الخسائر .

ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط اذا كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الاصل الاسترداداية منذ اثبات آخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة ، ويكون رد الخسارة الناجمة عن الإضمحلال محدود بحيث لاتتعدى القيمة الدفترية للأصل ، القيمة الاستردادية له أو القيمة الدفترية التى كان سيتم تحديدها (بالصافى بعد الإهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة . ويتم إثبات الرد في الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الارباح او الخسائر .

المشروعات تحت التنفيذ

تتمثل مشروعات تحت التنفيذ في المبالغ التي تم إنفاقها بغرض إنشاء أو شراء أصول ثابتة حتى تصبح جاهزة للإستخدام في التشغيل حينئذ تحول لبند الأصول الثابتة ، ويتم اثبات المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة بعد خصم الإضمحلال (إن وجد).

الأصول غير الملموسة

يتم الإعتراف بالأصول غير الملموسة المقتناة بشكل منفرد أولياً بالتكلفة .

بعد الإعتراف الأولي يتم إثبات الأصول غير الملموسة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإستهلاك ومجمع خسائر الإضمحلال .

لا يتم رسملة الأصول غير الملموسة المتولدة داخلياً كأصل ويتم الإعتراف بالمصروفات ضمن قائمة الارباح او الخسائر في العام التي أنفقت فيها المصروفات .

يتم تحديد العمر الإفتراضى للأصول غير الملموسة كمحددة العمر أو غير محددة العمر .

يتم إستهلاك الأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على العمر الاقتصادى للأصل ، ويتم إجراء إختبار قياس للإضمحلال عندما يكون هناك مؤشر على إضمحلال الأصل . يتم مراجعة فترة الاستهلاك وطريقة الاستهلاك للأصل غير الملموس بعمر محدد في نهاية كل سنة مالية على الأقل .

تتمثل الأصول غير الملموسة في برامج الحاسب الآلي والتراخيص الخاصة بها ويتم إستهلاكها بطريقة القسط الثابت طبقاً للعمر الإفتراضى لها (١-٣ سنوات) .

الشهرة

تقوم الشركة في تاريخ الاستحواذ بالاعتراف بالشهرة المقتناة عن تجميع الأعمال كأصل. و يتم القياس الأولى للشهرة بالتكلفة والتي تمثل زيادة تكلفة تجميع الأعمال عن نصيب الشركة في صافى القيمة العادلة للأصول والالتزامات و الالتزامات المحتملة المحددة المعترف بها.

بعد الاعتراف الأولى تقوم الشركة بقياس الشهرة المقتناة في عملية تجميع الأعمال بالتكلفة ناقصًا منها إجمالى الخسائر الناشئة عن اضمحلال القيمة . لغرض اختبار اضمحلال القيمة، يتم توزيع الشهرة المقتناة في عملية تجميع أعمال، فى تاريخ الاستحواذ، على كل وحدات توليد النقد للمجموعة والتي من المتوقع أن تستفيد من التجميع، وبغض النظر عما إذا كان قد تم تخصيص اصول أو التزمات أخرى خاصة بالشركة المقتناه لهذه الوحدات.

يتم اختبار اضمحلال الشهرة سنويا وعندما تشير الظروف الى احتمال ان تكون القيمة الدفترية قد اضمحلت. يتم تحديد اضمحلال قيمة الشهرة بتقييم القيمة الاستردادية من كل وحدة مولدة للنقد (أو مجموعة من الوحدات المولدة للنقد) التي تتعلق بها الشهرة. عندما تكون القيمة الاستردادية من الوحدة المولدة للنقد أقل من قيمتها الدفترية، يتم تسجيل خسائر اضمحلال القيمة. و لا يمكن رد خسائر اضمحلال القيمة المتعلقة بالشهرة في الفترات المستقبلية.

العملاء وأوراق القبض والإيرادات المستحقة والأرصدة المدينة الأخرى

يتم إثبات العملاء وأوراق القبض والإيرادات المستحقة والأرصدة المدينة الأخرى بالقيمة الأصلية للفاتورة ناقصاً خسائر الإضمحلال.

يتم قياس خسائر الإضمحلال بالفرق بين القيمة الدفترية للعملاء والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة. يتم احتساب الاضمحلال على أساس البيانات التاريخية الفعلية التي حدثت. يتم الاعتراف بخسائر الاضمحلال في قائمة الارباح أو الخسائر المستقلة. يتم الاعتراف برد خسائر الاضمحلال في قائمة الارباح أو الخسائر المستقلة في الفترة التي حدث فيها الرد.

مخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالى قانونى أو حكمى (ضمني) نتيجة لحدث ماضى ، ويكون من المتوقع أن يتطلب ذلك تدفقاً خارجاً للموارد الاقتصادية لتسوية الالتزام ، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام، ويتم مراجعة المخصصات فى تاريخ كل ميزانية وتعديلها لإظهار أفضل تقدير حالى . وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للإنفاق المتوقع المطلوب لتسوية الالتزام .

الإحتياطي القانوني

طبقاً للنظام الأساسى للشركة ، يجنب ٥% من صافى أرباح العام لتكوين إحتياطى قانونى حتى يبلغ هذا الإحتياطي ٥٠% من رأس مال الشركة المصدر . ويستعمل الإحتياطي بناء على قرار من الجمعية العامة وفقاً لإقتراح مجلس الإدارة .

الإقتراض

يتم الاعتراف بالاقتراض أولياً بالقيم التى تم استلامها . ويتم تبويب المبالغ التى تستحق خلال عام ضمن الإلتزامات المتداولة ، إلا إذا كان لدى الشركة الحق فى تأجيل سداد رصيد القروض لمدة تزيد عن عام بعد تاريخ الميزانية ، فيتم عرض رصيد القرض ضمن الإلتزامات طويلة الأجل .

ويتم قياس القروض والإقتراض بفوائد بعد الإعتراف الاولي على أساس التكلفة المستهلكة بطريقة معدل الفائدة الفعال . وتدرج الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد الالتزامات بالإضافة إلى عملية الإستهلاك بطريقة معدل الفائدة الفعال بقائمة الارباح او الخسائر .

ويتم إحتساب التكلفة المستهلكة مع الأخذ في الإعتبار أي خصم أو علاوة عند الشراء والأتعاب أو التكاليف التى تكون جزءاً من معدل الفائدة الفعال . ويدرج الإستهلاك بمعدل الفائدة الفعال ضمن مصروفات التمويل في قائمة الارباح او الخسائر .

ضرائب الدخل

يتم حساب ضريبة الدخل وفقاً لقانون الضرائب المطبق .

ضرائب الدخل الجارية

يتم قياس أصول وإلتزامات ضرائب الدخل الجارية وفقاً للمبلغ المتوقع إستردداده أو سداده للسلطات الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) فى تاريخ نهاية الفترة المالية.

يتم احتساب مصروف ضريبة الدخل الجاري على أساس القوانين الضريبية في تاريخ نهاية الفترة المالية. و تقوم الإدارة بتقييم بشكل دوري المواقف و المعالجات المتخذة في الإقرارات الضريبية في الحالات التي يكون فيها التشريع الضريبي المطبق يخضع للتفسير. وتقوم الادارة بتكوين المخصصات المناسبة على أساس المبالغ المتوقع دفعها إلى السلطات الضريبية.

ضرائب الدخل المؤجلة

يتم الإعتراف بضريبة الدخل المؤجلة بإتباع طريقة الإلتزامات على الفروق المؤقتة بين القيمة المعترف بها للأصل أو الإلتزام للإغراض الضريبية (الأساس الضريبي) وقيمتها المدرجة بالميزانية (الأساس المحاسبي) فى تاريخ نهاية الفترة المالية.

يتم الاعتراف بالالتزام الضريبى المؤجل لجميع الفروق المؤقتة التى ينتظر خضوعها للضريبة فيما عدا ما يلى :

- عندما ينشا الالتزام الضريبى المؤجل من الاعتراف الأولى بالشهرة و الاعتراف الأولى بالأصل أو الالتزام في عملية لا تمثل تجميع أعمال و التى فى تاريخ نشأة العملية لم يكن لها تأثير فى كل من الربح المحاسبى و الربح الضريبى (الخسارة الضريبية).
- بالنسبة للفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة المرتبطة بالاستثمارات فى الشركات التابعة و الشركات الشقيقة و الحصص فى المشروعات المشتركة ، عندما تكون الشركة الأم أو المستثمر أو صاحب الحصة قادراً على أن يتحكم فى توقيت عكس الفروق المؤقتة و يكون من المرجح أن الفروق المؤقتة لن تعكس فى المستقبل المنظور.

يتم الإعتراف بضريبة الدخل المؤجلة كأصل لكل الفروق المؤقتة القابلة للخصم, و الخصومات الضريبية و الخسائر الضريبية المرحلة الغير مستخدمة.

يتم الاعتراف بالأصل الضريبى المؤجل لكل الفروق الضريبية المؤقتة القابلة للخصم إلى المدى الذى يتوقع أن يكون فيه الربح الضريبى كاف لمقابلة الفرق المؤقت القابل للخصم و الخصومات الضريبية و الخسائر الضريبية المرحلة ، فيما عدا ما يلى:

- عندما يكون الأصل الضريبى المؤجل يتعلق بفروق ضريبية مؤقتة قابلة للخصم نشات عن الاعتراف الأولى بأصل أو التزام فى عملية لا تمثل تجميع أعمال و فى تاريخ نشأة العملية لم يكن لها تأثير فى كل من الربح المحاسبى و الربح الضريبى (الخسارة الضريبية).
- بالنسبة للفروق المؤقتة القابلة للخصم المرتبطة بالاستثمارات فى الشركات التابعة و الشركات الشقيقة و الحصص فى المشروعات المشتركة ، يتم الاعتراف بها فقط إلى المدى الذى يكون فيه من المرجح أن الفروق المؤقتة سوف تعكس (أى تصبح مقبولة ضريبياً كخصومات) فى المستقبل المنظور و ان يكون هناك ربح ضريبى مستقبلى و الذى يمكن استخدامه لهذه الفروق المؤقتة مقابله.

تقوم المنشأة فى تاريخ نهاية كل فترة مالية بإعادة تقدير القيمة الدفترية للأصول الضريبية المؤجلة و يتم تخفيضها الى المدى الذى لم يعد فيه ارباح ضريبية متوقعة كافية متاحة للاستفادة من كل او جزء من الاصل الضريبي المؤجل. يتم اعادة تقييم الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها فى تاريخ نهاية كل فترة مالية و يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة التى لم يتم الاعتراف بها من قبل إلى المدى الذى أصبح فيه من المرجح معه وجود ربح ضريبى مستقبلى يسمح باستيعاب قيمة الأصل الضريبى المؤجل.

يتم إدراج الضريبة الجارية والمؤجلة كإيراد أو مصروف في قائمة الارباح او الخسائر للفترة ، فيما عدا الضريبة التي تنتج من معاملة أو حدث في نفس الفترة أو فترة أخرى مباشرة ضمن حقوق الملكية .

تقوم المنشأة بإجراء مقاصة بين الأصل الضريبى المؤجل والالتزام الضريبى المؤجل فقط إذا كان للمنشأة حق قانونى بإجراء مقاصة بين الأصل الضريبى الجارى و الالتزام الضريبى الجارى ،و كانت الأصول الضريبية المؤجلة والالتزامات الضريبية المؤجلة تتعلق بضرائب الدخل المفروضة بواسطة نفس الإدارة الضريبية على نفس المنشأة الخاضعة للضريبة.

الاعتراف بالإيراد

يتم الاعتراف بالإيراد إلى المدى الذى تتوفر فيه درجة كافية من التأكد بأن المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة سوف تتدفق للشركة ويمكن قياس قيمة الإيراد بشكل موثوق به . ويتم قياس الإيراد بالقيمة العادلة للمقابل المستلم أو المستحق بالصافى بعد خصم أى خصم تجارى أو خصم كمية أو ضرائب مبيعات أو رسوم . فيما يلى الاعتبارات الخاصة التى يجب أن تتحقق قبل الاعتراف بالإيراد :

- **إيرادت الخدمات**

يتم إثبات الإيرادات عند تأدية الخدمة المتفق عليها مع العميل وفقاً للعقود المبرمة مع العملاء .

- **إيرادات الفوائد**

يتم الاعتراف بإيراد الفوائد باستخدام طريقة العائد الفعلى ، ويدرج إيراد الفوائد بقائمة الارباح او الخسائر .

معدل الفائدة الفعال هو المعدل الذي يستخدم لخصم الدفعات النقدية المستقبلية المتوقع سدادها أو تحصيلها خلال العمر المتوقع للأداة المالية أو فترة زمنية أقل إذا كان ذلك مناسباً للتساوي تماماً القيمة الدفترية لأصل مالي أو التزام مالي.

- **المنح الحكومية**

يتم الاعتراف بالمنح الحكومية إذا كان هناك تأكد مقبول ان المنشأة قادرة على الوفاء بالشروط المصاحبة للمنح و أن المنشأة سوف تتسلم المنح فعلاً. يتم الاعتراف بالمنح الحكومية التي يتم الحصول عليها كتعويض للمصروفات أو الخسائر التي حدثت بالفعل بغرض اعطاء اعانة مالية فورية للشركة بدون وجود تكاليف لاحقة ذات علاقة بقائمة الارباح او الخسائر في الفترة التي تصبح فيها المنح مؤكدة و تكون جميع الشروط المتعلقة باستحقاقها قد تمت .

المصروفات
يتم الاعتراف بجميع المصـروفات شـاملة مصـروفات التشـغيل ، المصـروفات الإدارية والعمومية والمصروفات الأخرى مع إدراجها بقائمة الارباح او الخسائر فى العام التي تحققت فيها تلك المصروفات.

تكاليف الاقتراض
يتم رسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصل المؤهل والذى يتطلب فترة زمنية طويلة لتجهيزه للإستخدام فى الأغراض المحددة له أو لبيعه كجزء من تكلفة الأصل. يتم تحميل تكاليف الاقتراض الأخرى كمصـروف فى العام التى تحققت فيه . تتمثل تكاليف الاقتراض فى الفوائد والتكاليف الأخرى التى تنفقها الشركة لاقتراض الأموال .

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة
تتمثل الأطراف ذات العلاقة في كل من الشركة القابضة الام ،الشركات الشقيقة وكبار المساهمين والمديرين والإدارة العليا للشركة، وتمثل أيضا الشركات المسيطر عليها أو خاضعة لسيطرة مشتركة أو نفوذ مؤثر من قبل تلك الأطراف ذات العلاقة، ويتم اعتماد الشروط و السياسات التسعيرية للمعاملات مع أطراف ذات علاقة من قبل مجلس الادارة.

التأمينات الاجتماعية
تقدم الشركة مساهمات للهيئة العامة للمعاشات والتأمينات الاجتماعية وتحتسب كنسبة من رواتب الموظفين. تقتصر التزامات الشركة على هذه المساهمات والتي تحمّل للمصاريف عند استحقاقها.

التقديرات المحاسبية
يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية قيام الإدارة بعمل تقديرات وافتراضات تؤثر على قيم الأصول ، الالتزامات ، الإيرادات والمصروفات خلال السنوات المالية ، هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات .

اضمحلال قيمة الأصول

اضمحلال قيمة الأصول المالية
تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن يكون أصل مالي أو مجموعة من الاصـول المالية قد أضـمحلت . ويعتبر أصـل مالي أو مجموعة من الاصـول المالية قد أضمحلت إذا، وإذا فقط ، كان هناك دليل موضوعي على اضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الاعتراف الاولي بالأصل واثر على التدفقات النقدية المقدرة لأصل مالي أو مجموعة من الاصـول المالية والتى يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه .

اضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن يكون أصل قد أضمحل . في حالة وجود احد المؤشرات، أو عندما يكون اختبار اضمحلال القيمة السنوي للأصل مطلوبا، تقوم الشركة بتقدير القيمة الاستردادية. القيمة الاستردادية لاصل أو وحدة توليد النقد (الوحدة المنتجة للنقد) هى القيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع اوالقيمة الاستخدامية ايهما اعلى والتى يتم تحديدها للاصول الفردية، إلا إذا لم يولد الأصل تدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير عن تلك من الاصول أو مجموعة الأصول الأخرى.وعندما تزيد القيمة الدفترية لأصل أو وحدة مولدة للنقد عن قيمته الإستردادية ، فيعتبر أن الأصل قد إضمحل وبالتالي يتم تخفيضه إلى قيمته الإستردادية . وتثبت خسارة الاضمحلال بقائمة الارباح او الخسائر . عند تقدير القيمة الاستخدامية يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل. عند تحديد القيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع، يتم استخدام طريقة تقييم مناسبة.

ويتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة والتى تم الاعتراف بها سابقاً ، فقط إذا ، كان هناك تغيير في الافتراضات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الاستردادية منذ إثبات أخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة ، ويكون رد الخسارة الناجمة عن الإضمحلال محدود بحيث لا تتعدى القيمة الدفترية للأصل ، القيمة الاستردادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة. ويتم إثبات الرد في الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بقائمة الارباح او الخسائر .

قائمة التدفقات النقدية

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية بإتباع الطريقة غير المباشرة .

النقدية وما في حكمها

بغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية ، فإن النقدية وما في حكمها تشمل النقدية بالصندوق ، الحسابات الجارية بالبنوك والودائع لأجل التي يكون تاريخ استحقاقها الاصلى خلال ثلاثة أشهر و يتم خصم بنوك ارصدة دائنة ان وجدت

قياس القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة السعر الذى يمكن الحصول عليه من بيع أصل أو الذى يمكن دفعه لنقل/تحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. ويستند القياس بالقيمة العادلة إلى الافتراض أن المعاملة الخاصة ببيع الأصل أو نقل الالتزام ستحدث في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام أو السوق الذي سيعود بأكبر فائدة (السوق الاكثر نفعا) للأصل أو للالتزام.

وتُقاس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي من شأن المشاركين بالسوق استخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام، وذلك بافتراض أن المشاركين في السوق سيعملون على تحقيق مصالحهم الاقتصادية.

ويضع القياس بالقيمة العادلة للأصل غير المالي في الاعتبار قدرة المشارك بالسوق على توليد منافع اقتصادية عن طريق استخدام الأصل بأفضل و اعلى استخدام أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر بالسوق من شأنه استخدام الأصل بأفضل و اعلى استخدام.

بالنسبة للأصول المتداولة في سوق نشط، يجري تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى الأسعار السوقية المعلنة.

وتُقدر القيمة العادلة للبنود ذات الفوائد استنادا إلى التدفقات النقدية المخصومة باستخدام أسعار الفائدة على بنود مشابهة لها نفس الشروط ونفس خصائص المخاطر.

أما بالنسبة للأصول غير المدرجة في سوق نشط ، فتُحدد القيمة العادلة بالرجوع إلى القيمة السوقية لأصل مشابه أو بالاستناد إلى التدفقات النقدية المخصومة المتوقعة.

وتستخدم الشركة أساليب التقييم الملائمة في ظل الظروف المحيطة والتي تتوفر بشأنها بيانات كافية من أجل قياس القيمة العادلة، ومن ثم تعظم استخدام المدخلات ذات الصلة التي يمكن ملاحظتها وتقلل استخدام المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها إلى الحد الأدنى.

ويجري تصنيف جميع الأصول والالتزامات التي تقاس قيمتها العادلة أو يجري الإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن تسلسل القيمة العادلة بناء علي أقل مستوي والذي يعد جوهرياً لقياس القيمة العادلة ككل وذلك كما يلي:

- المستوى الأول: قياس القيمة العادلة باستخدام أسعار التداول (غير المعدلة) لأصول أو التزامات مطابقاً تماماً في أسواق نشطة.
- المستوى الثاني: قياس القيمة العادلة باستخدام مدخلات غير أسعار التداول الواردة في المستوى الأول ولكن يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام بشكل مباشر (أي الأسعار) أو غير مباشر (أي المستمدة من الأسعار).
- المستوى الثالث: قياس القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم التي تتضمن مدخلات للأصل أو الالتزام لا تستند لبيانات سوق يمكن ملاحظتها (بيانات لا يمكن ملاحظتها)

وفيما يتعلق بالأصول والالتزامات التي يجري الاعتراف بها في القوائم المالية على أساس متكرر، تحدد المنشأة إذا ما كان ثمة تحويلات قد حدثت بين المستويات الثلاث لتسلسل القيمة العادلة عن إعادة تقييم التصنيف في تاريخ إعداد القوائم المالية.

ولأغراض إفصاحات القيمة العادلة، وضعت الشركة فئات للأصول والالتزامات استنادا إلى طبيعتها، وخصائصها والمخاطر المرتبطة بكل منها والمستوى التي تصنف به في تسلسل القيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

٥ - أصول ثابتة

	أجهزة وبرامج حاسب آلى	أثاث ومعدات مكاتب	عدد وأدوات	تحسينات في أماكن مستأجرة	معدات كهربائية	أجهزة اتصالات	شبكات اتصالات	سيارات	الإجمالي
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
التكلفة									
في ١ يناير ٢٠١٨	٧٣,٣٣٧,٧٤٧	٢٥,٩٠٤,٨٨٣	٢٢١,٨٥٧	٣٢,٥٣٣,٩٠٩	٧,١٦١,٨٤٨	٤٢,٠٠٨,٢٤٧	٨,٧٦٦,٦٤٣	٣٤٠,٠٨٤	١٩٠,٢٧٥,٢١٨
إضافات	١٢,١٦٥,٩١٢	٧,١٠٩,١٧٩	٥٢,١٨٠	٣٤,٠٨٦,٢٥٢	٣,٢٦٣,٨١٠	٥,٣٤٤,٩٢٠	٢,٦٨٩,٤٣١	-	٦٤,٧١١,٦٨٤
فروق تقييم عملة	(١١٣,٧٤٤)	(١١٦,٦٠٦)	-	(١٢,١٩٥)	(٩,٦٩٥)	(١٦٩,٥٠٩)	١,٢١٠	-	(٤٢٠,٥٣٩)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٨٥,٦٢٣,١٢٥	٣٢,٨٩٨,٧٩٥	٢٧٤,٠٣٨	٦٦,٦٠٨,٥٤٣	١٠,٤١٦,١٢٢	٤٧,١٨٥,٣٨٩	١١,٤٥٧,٣٥٤	٣٤٠,٠٨٤	٢٥٤,٨٠٣,٤٥١
مجمع الاهلاك									
في ١ يناير ٢٠١٨	(٤٤,٦٧٥,٤٦٢)	(١٧,٣١٧,١٢٧)	(٢٢,٤٥٦)	(٢٤,٧٩٠,٢٠٠)	(٥,٠٤٠,٧٣٨)	(٣٣,٧٣٧,٠٢٠)	(٧,٠٨٢,٩٩١)	(٧٠,٨٥١)	(١٣٢,٧٣٦,٨٤٥)
اهلاك العام	(١٢,٤١٦,١٥٥)	(٢,٨٧١,٢٥٧)	(٥,٧٢٠)	(٣,٨٢٧,١٦٣)	(١,٢٩١,٦٨٠)	(٤,٤٦١,٦٢٧)	(٨٤٢,٧٥٧)	(٨٥,٠٢١)	(٢٥,٨٠١,٣٨٠)
فروق تقييم عملة	٨١,٦٤٣	٧٥,٥٠٨	-	١٥,٦٣٠	١١,٤٦٩	١٥٦,٧٩٧	٣,٩٤٧	-	٣٤٤,٩٩٤
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	(٥٧,٠٠٩,٩٧٤)	(٢٠,١١٢,٨٧٦)	(٢٨,١٧٦)	(٢٨,٦٠١,٧٣٣)	(٦,٣٢٠,٩٤٩)	(٣٨,٠٤١,٨٥٠)	(٧,٩٢١,٨٠١)	(١٥٥,٨٧٢)	(١٥٨,١٩٣,٢٣١)
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٢٨,٣٧٩,٩٤١	١٢,٧٨٤,٥٨٠	٢٤٥,٨٦١	٣٨,٠٠٦,٢٣٣	٤,٠٩٥,٠١٤	٩,١٤١,٨٠٨	٣,٥٣٥,٤٨٣	١٨٤,٢١٢	٩٦,٣٧٣,١٣٢
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٢٨,٦٦٢,٢٨٥	٨,٥٨٧,٧٥٦	١٩٩,٤٠١	٧,٧٤٣,٧٠٩	٢,١٢١,١١٠	٨,٢٧١,٢٢٧	١,٦٨٣,٦٥٢	٢٦٩,٢٣٣	٥٧,٥٣٨,٣٧٣

- لا يوجد رهن أو قيد على الأصول الثابتة.
- تم تحميل مصروف الاهلاك البالغ قيمته ٢٥,٨٠١,٣٨٠ جنية مصري خلال السنة المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ على تكاليف الايرادات (ايضاح ٢٢)

القيمة الدفترية للأصول الثابتة التي تم إهلاكها بالكامل والتي لا تزال قيد الاستخدام كالتالي:

	جنيه مصري
أجهزة وبرامج حاسب آلى	٣٢,٧١٨,٥٦٤
أثاث ومعدات مكاتب	١٣,٣٠١,٤٦٦
عدد وأدوات	٢٢,٤٥٦
تحسينات في أماكن مستأجرة	١٩,٥١٧,٥٣٧
معدات كهربائية	٤,٢٦١,٦٤١
أجهزة اتصالات	٢٨,١٤٨,٦٢٠
شبكات اتصالات	٦,٧٦٢,٣٧٤
	١٠٤,٧٣٢,٦٥٨

٥ - أصول ثابتة -تابع

	أجهزة حاسب آلى وبرمجيات	أثاث ومعدات مكتبية	عدد وأدوات	تحسينات في أماكن مستأجرة	معدات كهربائية	أجهزة اتصالات	شبكات اتصالات	سيارات	الاجمالي
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
التكلفة									
في ١ يناير ٢٠١٧	٤٤,٩٣٤,٢٧٦	١٩,٢٨٥,٧٨٦	٢٢,٤٥٨	٢٦,٤٢٢,٥٧٢	٥,٥٨٩,٤٥٢	٣٨,٠٤٥,٧٤٦	٧,٢٤٨,٣٤٩	-	١٤١,٥٤٨,٦٣٩
إضافات	٢٨,٦٦٣,٤٨٤	٦,٥٦٩,١٧٤	١٩٩,٣٩٩	٦,٢٧٤,٥٨٥	١,٥٨٤,٠٠٣	٤,٠٩٣,٧٥٦	١,٥٣٥,٩٦٧	٣٤٠,٠٨٤	٤٩,٢٦٠,٤٥٢
الاستبعادات خلال العام	(٤٠٩,٣١٢)	(٢٣,٨٥٠)	-	(٣٧,٨٤٠)	-	(٢٨٦,٠٢٥)	-	-	(٧٥٧,٠٢٧)
فروق تقييم عملة	١٤٩,٢٩٩	٧٣,٧٧٣	-	(١٢٥,٤٠٨)	(١١,٦٠٧)	١٥٤,٧٧٠	(١٧,٦٧٣)	-	٢٢٣,١٥٤
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٧٣,٣٣٧,٧٤٧	٢٥,٩٠٤,٨٨٣	٢٢١,٨٥٧	٣٢,٥٣٣,٩٠٩	٧,١٦١,٨٤٨	٤٢,٠٠٨,٢٤٧	٨,٧٦٦,٦٤٣	٣٤٠,٠٨٤	١٩٠,٢٧٥,٢١٨
مجمع الاهلاك									
في ١ يناير ٢٠١٧	(٣٤,٢٩٥,٧٩٧)	(١٤,٣٤٤,٧٥٠)	(٢٢,٤٥٦)	(٢٢,٧٢٤,٣٠٠)	(٤,١٤١,٣٧٤)	(٢٨,٨٩٨,٨٨٩)	(٦,٥٠٠,٠٢١)	-	(١١٠,٩٢٧,٥٨٧)
اهلاك العام	(١٠,٧٢٦,٨١٤)	(٢,٩٥٤,١٨٥)	-	(٢,١٥٠,٣٢٧)	(٩٠٠,٩٧٢)	(٤,٩٨٤,٢٩٣)	(٥٨٣,٦٨٢)	(٧٠,٨٥١)	(٢٢,٣٧١,١٢٤)
الاستبعادات خلال العام	٤٠٩,٣١٢	٢٣,٨٥٠	-	٣٧,٨٤٠	-	٢٨٦,٠٢٥	-		٧٥٧,٠٢٧
فروق تقييم عملة	(٦٢,١٦٣)	(٤٢,٠٤٢)	-	٤٦,٥٨٧	١,٦٠٨	(١٣٩,٨٦٣)	٧١٢		(١٩٥,١٦١)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	(٤٤,٦٧٥,٤٦٢)	(١٧,٣١٧,١٢٧)	(٢٢,٤٥٦)	(٢٤,٧٩٠,٢٠٠)	(٥,٠٤٠,٧٣٨)	(٣٣,٧٣٧,٠٢٠)	(٧,٠٨٢,٩٩١)	(٧٠,٨٥١)	(١٣٢,٧٣٦,٨٤٥)
صافي القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٢٨,٦٦٢,٢٨٥	٨,٥٨٧,٧٥٦	١٩٩,٤٠١	٧,٧٤٣,٧٠٩	٢,١٢١,١١٠	٨,٢٧١,٢٢٧	١,٦٨٣,٦٥٢	٢٦٩,٢٣٣	٥٧,٥٣٨,٣٧٣

- لا يوجد رهن أو قيد على الأصول الثابتة.
- تم تحميل مصروف الاهلاك البالغ قيمتة ٢٢،٣٧١،١٢٤جنية مصري خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر٢٠١٧ علي تكاليف الايرادات (ايضاح ٢٢).

القيمة الدفترية للأصول الثابتة التي تم إهلاكها بالكامل والتي لا تزال قيد الاستخدام كالتالي:

	جنيه مصري
أجهزة حاسب آلى وبرمجيات	٣٢،٤٥٨،٤٣١
أثاث ومعدات مكتبية	١٢،٦٥٨،١٩٠
عدد وأدوات	٢٢،٤٥٦
تحسينات في أماكن مستأجرة	١٩،٤٦٦،٧٠٩
معدات كهربائية	٣،٢٦٩،٤٧٥
أجهزة اتصالات	٢٢،٢٦٢،٩٦٠
شبكات اتصالات	٦،١٨١،٠١٤
	٩٦،٣١٩،٢٣٥

أرباح بيع أصول ثابتة كالتالى:

	جنيه مصري	جنيه مصري
متحصلات من بيع أصول ثابتة		٤٤,٨٥٠
تكلفة أصول ثابتة مستبعدة	(٧٥٧,٠٢٧)	
مجمع إهلاك أصول ثابتة مستبعدة	٧٥٧,٠٢٧	
		-
أرباح بيع أصول ثابتة		٤٤,٨٥٠

٥ - أصول ثابتة -تابع

قررت المجموعة تغيير العمر الإنتاجى المقدر للأجهزة والحاسب الآلى في ١ يناير ٢٠١٨ ليصبح من ٢ – ٤ سنوات والأثاث ومعدات المكاتب ليصبح من ٣ – ٨ سنوات مما أدى إلى إهلاك الأصول على العمر الإنتاجى المتبقى لهذه الأصول.

	قبل التغيير	بعد التغيير
	جنيه مصري	جنيه مصري
مجمع الإهلاك في ١ يناير ٢٠١٨	١٣٢,٧٣٦,٨٤٥	١٣٢,٧٣٦,٨٤٥
إهلاك العام	٤٣,٠٤٧,٣٩٦	٢٥,٨٠١,٣٨٠
فروق تقييم عملة	(٣٤٤,٩٩٤)	(٣٤٤,٩٩٤)
مجمع الإهلاك في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١٧٥,٤٣٩,٢٤٧	١٥٨,١٩٣,٢٣١

٦- أصول غير ملموسة

	٢٠١٨	٢٠١٧
	جنيه مصري	جنيه مصري
التكلفة		
في ١ يناير	٣٢٥,٣٠٦	٢٢٧,٩١٠
إضافات	٢٤٦,٢٠٦	٧٧,٦٥٥
فروق تقييم عملة	(١٦,٠٣٧)	١٩,٧٤١
في ٣١ ديسمبر	٥٥٥,٤٧٥	٣٢٥,٣٠٦
مجمع الاستهلاك		
في ١ يناير	(١٦٤,٨٦٠)	(٩٢,٢٦١)
استهلاك العام	(٤٧,٢٨٦)	(٦٧,٣٠٥)
فروق ترجمة عملات أجنبيه	٦,٥٨٨	(٥,٢٩٤)
في ٣١ ديسمبر	(٢٠٥,٥٥٨)	(١٦٤,٨٦٠)
صافى القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر	٣٤٩,٩١٧	١٦٠,٤٤٦

- تم ادراج الاستهلاك في مصروفات عمومية و ادارية (ايضاح ٢٣)

٧- الشهرة

خلال عام ٢٠١٤، استحوذت شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات ش.م.م (القابضة) على ٩٩،٥٤% من أسهم شركة مركز تكنولوجيا المعلومات - سي ثرى (شركة تابعة) وقد تم الاعتراف بشهرة بمبلغ ٢٦،٥٨٢،٧٧٧ جنيه مصري والتي تمثل القيمة الاصلية للشهرة التي قد تم الاعتراف بها مسبقا بحسابات الشركة القابضة الأم النهائية " شركة راية القابضة للاستثمارات المالية ش.م.م" قبل استحواذ "شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات" (الشركة القابضة) على "شركة مركز تكنولوجيا المعلومات – سي ثرى".

٨- عملاء وأوراق قبض وايرادات مستحقة

	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
	جنيه مصري	جنيه مصري
عملاء*	١٦٢,٤٦١,٧٩٥	١٢٨،٧٦٩،٨٦٩
مستحق من اطراف ذات علاقة (إيضاح ١٠أ)	٤,١٧٤,٢٨٥	١,٤٤٦,٠٠٥
ايرادت مستحقة	٤٩,١٣١,٠٥٢	٣٩,٩٩٨,٣١١
أوراق قبض	١,١٦٩,٨٣٨	٥٠٠,٠٠٠
	٢١٦,٩٣٦,٩٧٠	١٧٠،٧١٤،١٨٥
الاضمحلال في قيمة العملاء	(٤,٧٣٨,٦٢٤)	(٢,٧٢٥,٢٠٤)
	٢١٢,١٩٨,٣٤٦	١٦٧،٩٨٨،٩٨١

٨- عملاء وأوراق قبض وايرادات مستحقة -تابع

* يتضمن رصيد العملاء مبلغ ٩,٥٨١,٥٢٥ جنيه مصري و٧,٧٢٦,٧٣٥ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و٣١ ديسمبر ٢٠١٧ على التوالي، تتمثل في عقد خدمات بين "شركة راية للتقنية المحدودة – السعودية" (شركة تابعة للشركة القابضة الأم النهائية) و "شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات ش.م.م." حيث ان الخدمات الفعلية مقدمة إلى "إحدى العملاء بالسعودية" (العميل) ويتم إصدار الفواتير و التحصيل عن طريق "شركة راية للتقنية المحدودة – السعودية".

حركة الاضمحلال في قيمة العملاء و اوراق القبض كما يلى:

	٢٠١٨	٢٠١٧
	جنيه مصري	جنيه مصري
الرصيد في ١ يناير	**(٢,٧٢٥,٢٠٤)**	(٣,٥٨٧,٥٢٨)
مكون خلال العام	**(٥,٢٤٣,٦٧٢)**	(٢,٥٣٤,٨٨٦)
رد الاضمحلال خلال العام	**٣,٢٣٠,٢٥٢**	٣,٣٩٣,٦٤٢
فروق ترجمة عملات أجنبيه	-	٣،٥٦٨
الرصيد في ٣١ ديسمبر	**(٤,٧٣٨,٦٢٤)**	(٢،٧٢٥،٢٠٤)

تتمثل أعمار الديون لأرصدة العملاء في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ كما يلي:

		أرصدة لم يحل تاريخ استحقاقها و لم تضمحل قيمتها	أرصدة حل تاريخ استحقاقها ولم تضمحل قيمتها			
	الإجمالي		اقل من ٣٠ يوم	ما بين ٣٠ الى ٦٠ يوم	ما بين ٦٠ الى ٩٠ يوم	اكثر من ٩٠ يوم
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	**٢١٢,١٩٨,٣٤٦**	**١٥١,١٧٦,٩٤٥**	**١٧,١١٢,٥٦٨**	**٢٢,٠٠٥,٣٦٧**	١٥,٣١٨,٩٧٩	٦,٥٨٤,٤٨٧
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١٦٧,٩٨٨,٩٨١	١٢٧,٠١٩,٨٢٥	٢٨,٧٢١,٧٢٢	٤,٥٦٨,٤٣٢	٥,٥٨٢,٤٨٤	٢,٠٩٦,٥١٨

- في٣١ ديسمبر٢٠١٨، بلغت قيمة ارصدة عملاء واوراق القبض التي اضمحلت ٤,٧٣٨,٦٢٤ مبلغ جنية مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٢,٧٢٥,٢٠٤ جنية مصري).
- بالإشارة إلي إيضاح رقم (٣١أ) مخاطر الائتمان للعملاء وأوراق القبض و الإيرادات المستحقة والذي يوضح كيفية قيام الشركة بإدارة وقياس لجودة الموقف الائتماني لأرصدة العملاء وأوراق القبض و الإيرادات المستحقة التي حل تاريخ استحقاقها والتي لم تضمحل قيمتها.

٩- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
	جنيه مصري	جنيه مصري
مصروفات مدفوعة مقدماً	**١٨,٦٢١,٦٠٧**	١٦،٩١٧،٦٠١
تأمينات لدى الغير	**٦,٤٠٦,٨٣١**	٢,١٦٨,٤٨٥
غطاء خطاب ضمان (إيضاح ٣٠)	**١٧٤,٩٦٢**	٢٢٤,٥٥١
موردون دفعات مقدمة	**٦,٤٣٠,١٠٦**	١,٦٤٣,٩٤٧
مصلحة التأمينات الاجتماعية	-	٢٦٧,٠٥٧
مصلحة الضرائب – ضريبة المبيعات / القيمة المضافة	**٧,٩٨٦,٧٨٧**	٤,١٨٤,٩٤٠
فوائد دائنة مستحقة	**٥,٩٩٨,٩٥٧**	٦,٧٤١,٦٨٨
أرباح مدفوعة مقدماً *	**١,٣٨٧,٤٢٨**	١,٠٧٥,٠٤٧
أرصدة مدينة أخرى	**١,٩٢٧,١٩٣**	١,٢٤٧,٨٦٥
	٤٨,٩٣٣,٨٧١	٣٤،٤٧١،١٨١
الاضمحلال في الارصدة المدينة الأخرى	**(١٧٠,٢٢٣)**	(١٧٠,٢٢٣)
	٤٨,٧٦٣,٦٤٨	٣٤،٣٠٠،٩٥٨

٩- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى -تابع

حركة الاضمحلال في الأرصدة المدينة الاخرى كما يلى:

	٢٠١٨	٢٠١٧
	جنيه مصري	جنيه مصري
الرصيد في ١ يناير	١٧٠,٢٢٣	١٧٠,٢٢٣
مكون خلال العام	-	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر	١٧٠,٢٢٣	١٧٠,٢٢٣

* يتمثل رصيد الأرباح المدفوعة مقدماً فى قيمة مكافأة مدفوعة مقدماً للسيد رئيس مجلس الإدارة.
طبقاً لقرار الجمعية العامة العادية المنعقدة في ٢٣ سبتمبر ٢٠١٧، يتم تخصيص ١% من أرباح الشركة السنوية وتصرف بصفة شهرية لرئيس مجلس إدارة الشركة على أن تتم تسويتها في نهاية السنة المالية بعد إصدار القوائم المالية وإعتمادها من الجمعية العامة.

١٠- أطراف ذات علاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في الشركة القابضة الام النهائية و شركاتها التابعة، كبار المساهمين، مديرين الإدارات وموظفي الإدارة العليا، والمنشآت التي يسيطر عليها سيطرة مشتركة او نفوذ مؤثر او مرتبطة بشكل كبير بواسطة هؤلاء الأطراف، سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات يتم اعتمادها من قبل الإدارة. نتجت الأرصدة التالية عن المعاملات مع الأطراف ذوى العلاقة:

أ) ارصدة اطراف ذات علاقة

	٣١ ديسمبر ٢٠١٨			
	مستحق من اطراف ذات علاقة	مستحق الى اطراف ذات علاقة	موردون	عملاء
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
شركة راية للتوزيع	-	-	١٩٦,٩٦٤	٨١٥,١٩٨
شركة راية للنظم	-	-	٤٨٠,٠٣٢	١٩٤,٦٨٣
شركة راية القابضة للاستثمارات المالية	-	٨,٧٤٠,٩١١	-	١٤٧,٩٢٠
شركة راية لخدمات مراكز البيانات	-	-	٤٤٧,٥٢٩	-
شركة راية للمطاعم	٦,١٦٢	-	١٥٩,٢٦٥	٤٧٧,٩٤٠
شركة راية للتاجير التمويلى	-	-	٥٩,١٢٦	-
شركة أمان للدفع الإلكتروني	-	-	-	١,٥٥٠,٣٢٣
شركة امان للخدمات المالية	-	-	-	٣٥٠,٥٥١
شركة راية للإلكترونيات	-	-	١٢٦,٦٩٨	١٣١,٠٣٤
شركة راية للتواصل الاجتماعي	-	-	٢٨,٩٥٣	-
شركة أسطول للنقل البري	-	-	-	٥٠٦,٦٣٦
	٦,١٦٢	٨,٧٤٠,٩١١	١,٤٩٨,٥٦٧	٤,١٧٤,٢٨٥

١٠- أطراف ذات علاقة -تابع

أ) ارصدة اطراف ذات علاقة -تابع

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧			
	مستحق من اطراف ذات علاقة	مستحق الى اطراف ذات علاقة	موردون	عملاء
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
شركة راية للتوزيع	-	-	٥٦,٩٤٥	-
شركة راية تكنولوجي للتوزيع	-	-	١٣,٦٤٨	-
شركة راية للنظم	-	-	٧٨٩,١٥٦	٣٨,٨٨٢
شركة راية القابضة للاستثمارات المالية	-	٦,٨٩٠,٢٢٨	-	٢٠٥,٣٠٥
شركة راية لخدمات مراكز البيانات	-	-	٤٨٨,٧٨٦	-
شركة راية للمطاعم	٦,١٦٢	-	٣١,١٤٠	٣٣٨,٩٨٣
شركة أمان للدفع الإلكتروني	-	-	-	٥١٧,٠٦٠
شركة امان للخدمات المالية	-	-	-	١٣٣,٣١٢
شركة راية للإلكترونيات	-	-	٨٨,٨٦٠	-
شركة راية نتورك باور	-	-	٥٩٦,٠٩٧	-
شركة راية للتواصل الاجتماعي	-	-	٧٢٩,٤٢٣	-
شركة أسطول للنقل البري	-	-	-	٢١٢,٤٦٣
	٦,١٦٢	٦,٨٩٠,٢٢٨	٢,٧٩٤,٠٥٥	١,٤٤٦,٠٠٥

- تتضمن الأرصدة المستحقة من الأطراف ذات العلاقة السابقة ارصدة تحمل بفوائد والتي نتج عنها إيرادات تمويلية كما هو موضح في المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة في (ب) التالية.

١٠ -أطراف ذات علاقة (تابع)

ب) معاملات مع اطراف ذات علاقة

المعاملات مع اطراف ذات علاقة المدرجة في القوائم المالية كما يلى:

الشركة	طبيعة العلاقة	٣١ ديسمبر ٢٠١٨							
		خدمات الى جنيه مصري	خدمات من جنيه مصري	مشتريات من جنيه مصري	مصروف ايجار جنيه مصري	تحميل مصروفات جنيه مصري	ايراد تمويلى جنيه مصري	صافي التمويل جنيه مصري	توزيعات أرباح إلى جنيه مصري
شركة راية القابضة للاستثمارات المالية	الشركة القابضة الام النهائية	١,٣٦٤,٢٧٦	-	-	١٩,٠٧١,٨٧٦	-	-	-	٣٣,٣٨٢,٨٩٨
شركة راية للنظم	شركة تابعة للشركة الام النهائية	٤٧٧,١٠٥	-	٨,٣٢٣,١٧٢	-	-	-	-	٥٦,٨٧٠
شركة راية للتوزيع	شركة تابعة للشركة الام النهائية	٢,٣٠١,٢٥٠	-	٧,٤٩٧,٢١٣	-	-	-	-	٤٧,٩٣٤
شركة أسطول للنقل البري	شركة تابعة للشركة الام النهائية	٣٣٧,٨٦١	-	-	-	-	-	-	-
شركة راية لخدمات مراكز البيانات	شركة تابعة للشركة الام النهائية	-	-	٣,٩٠١,٩٣٦	-	-	-	-	-
شركة راية للتواصل الاجتماعى	شركة تابعة للشركة الام النهائية	-	-	١,٢٤١,١١٢	-	-	-	-	-
شركة راية للخدمات الدولية	شركة تابعة للشركة الام النهائية	-	-	٣١,٥٣٦	-	-	-	-	-
شركة راية للشبكات	شركة تابعة للشركة الام النهائية	-	-	٣,١٠٨,٢٢٥	-	-	-	-	-
شركة راية للتاجير التمويلى	شركة تابعة للشركة الام النهائية	-	-	٥٩,١٢٦	-	-	-	-	-
شركة راية للإلكترونيات	شركة تابعة للشركة الام النهائية	١٣٤,٩٤٢	-	٨٦٠,٠٨٣	-	-	-	-	-
شركة راية للمطاعم	شركة تابعة للشركة الام النهائية	٤١١,٣٩٢	-	١٢٨,١٢٥	-	-	-	-	-
شركة راية أمان للدفع الإلكترونى	شركة تابعة للشركة الام النهائية	٢,٧٣١,٤٩٨	-	-	-	-	-	-	-
شركة أمان للخدمات المالية	شركة تابعة للشركة الام النهائية	٥٩٩,٩٠٢	-	-	-	-	-	-	-

١٠ -أطراف ذات علاقة (تابع)

أ) معاملات مع اطراف ذات علاقة

المعاملات مع اطراف ذات علاقة المدرجة في القوائم المالية كما يلى

الشركة	طبيعة العلاقة	٣١ ديسمبر ٢٠١٧				
		خدمات الى جنيه مصري	خدمات من جنيه مصري	مشتريات من جنيه مصري	مصروف ايجار جنيه مصري	تحميل مصروفات جنيه مصري	توزيعات أرباح إلى جنيه مصري
شركة راية القابضة للاستثمارات المالية	الشركة القابضة الام النهائية	١,٠٩١,٠٠٨	-	-	١١،٧٣٩،٠٣٠	٨٨٠,٠٤٨	٦٧,٠٠٧,٩٤٧
شركة راية للنظم	شركة تابعة للشركة الام النهائية	٣٩٥,٩١٠	-	٧٣٤,٢٢٣	-	-	١٢٠,٨٥٦
شركة راية للتوزيع	شركة تابعة للشركة الام النهائية	٢,٠٨١,٤٥٤	-	٦,٥٢٤,٩٢١	-	-	٦,٧١٤
شركة أسطول للنقل البري	شركة تابعة للشركة الام النهائية	٣١٠,٣٢٥	-	-	-	-	-
شركة راية للتواصل الاجتماعي	شركة تابعة للشركة الام النهائية	-	٤٧٧,٠٢٩	-	-	-	-
شركة راية لخدمات مراكز البيانات	شركة تابعة للشركة الام النهائية	-	٢,٥٢٣,٩٦٤	-	-	-	-
شركة راية للمطاعم	شركة تابعة للشركة الام النهائية	٢٩٨,٤٣١	٤٠,٨١٤	-	-	-	-
شركة راية للشبكات	شركة تابعة للشركة الام النهائية	-	-	٥٩٦,٠٩٧	-	-	-
شركة راية للإلكترونيات	شركة تابعة للشركة الام النهائية	-	-	٢٩٦,٥٣٨	-	-	-
شركة راية أمان للخدمات المالية	شركة تابعة للشركة الام النهائية	١١٦,٩٤٠	-	-	-	-	-
شركة أمان للدفع الالكتروني	شركة تابعة للشركة الام النهائية	٢,٧١٩,٧٧٢	-	-	-	-	-

١٠- أطراف ذات علاقة (تابع)

ج) مرتبات وحوافز المديرين الرئيسيين

يتمثل ما تحصل عليه المديرين الرئيسيين خلال السنة المنتهية في٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و٢٠١٧ كالتالي:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ جنيه مصري
مرتبات وحوافز	٩,٤٤١,٥٢٣	٨،٩٣٧،٢٥٨
	٩,٤٤١,٥٢٣	٨،٩٣٧،٢٥٨

١١- النقدية لدي البنوك

	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ جنيه مصري
العملة المحلية		
حسابات جارية	٢,٣٧٢,٤٨٣	٢,٩٨٧,٥٥٨
ودائع	١٨٧,٠٠٠,٠٠٠	٢١٧,٠٠٠,٠٠٠
شيكات تحت التحصيل	١,٦٣٣,٤٤٩	٩٣٠,٠١٢
	١٩١,٠٠٥,٩٣٢	٢٢٠،٩١٧،٥٧٠
عملة أجنبية		
حسابات جارية	٢٥,٢٥٢,٥٠٨	٢٠,٦٠٩,٦٩٩
ودائع	٣٨,٢٥٤,٨٠٠	٢,٣١٤,٠٠٠
	٦٣,٥٠٧,٣٠٨	٢٢,٩٢٣,٦٩٩
	٢٥٤,٥١٣,٢٤٠	٢٤٣,٨٤١,٢٦٩

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية :	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ جنيه مصري
نقدية لدي البنوك	٢٥٢,١٧٨,٤٤٠	٢٤٣,٨٤١,٢٦٩
ودائع محتجزة كغطاء خطاب ضمان* (أكثر من ٣ شهور)	(٢,٣٣٤,٨٠٠)	(٢,٣١٤,٠٠٠)
النقدية وما في حكمها	٢٥٢,١٧٨,٤٤٠	٢٤١,٥٢٧,٢٦٩

- يتضمن رصيد النقدية لدي البنوك في٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ٢,٣٣٤,٨٠٠ جنيه مصري (١٣٠,٠٠٠ دولار أمريكى) وفى ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ٢,٣١٤,٠٠٠ جنية مصري (١٣٠,٠٠٠ دولار أمريكي) قيمة وديعة محتجزة كغطاء خطاب ضمان (إيضاح ٣٠).
- يتم احتساب الفائدة على النقدية بالبنوك بناء على أسعار الفائدة السائدة على الإيداع.
- بلغ متوسط معدل فائدة الودائع ١٣,٧٩% للودائع بالجنية مصري (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١٦,٤٣%) للودائع بالجنية مصري.

١٢- تسهيلات ائتمانية

	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ جنيه مصري	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ جنيه مصري
عملة محلية	-	-
عملة اجنبية	٤,١٢١,١٥٦	٨,٠٧٠,٢٨٤
	٤,١٢١,١٥٦	٨,٠٧٠,٢٨٤

يتم تجديد التسهيلات الائتمانية سنويا ويتم السداد عند الطلب.
جميع التسهيلات الائتمانية ممنوحة بضمان "الشركة القابضة للاستثمارات المالية ش.م.م" (الشركة القابضة الام النهائية) بالإضافة الى التالى:

- احدى التسهيلات الممنوحة الى " شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات ش.م.م" (الشركة القابضة) هي بضمان من "شركة راية لادارة مباني مراكز الاتصالات" و"شركة مركز تكنولوجيا المعلومات – سى ثرى" (شركات تابعة).

١٢- تسهيلات ائتمانية -تابع

- إحدى التسهيلات الممنوحة الى "شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات ش.م.م" (الشركة القابضة) بضمان إحدى الودائع لدى البنك المانح للشركة.
- احدى التسهيلات الممنوحة الى " شركة مركز تكنولوجيا المعلومات – سى ثرى" (شركة تابعة) هي بضمان من " شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات ش.م.م" (القابضة) و"شركة راية لادارة مبانى مراكز الاتصالات" (شركة تابعة).
- احدى التسهيلات الممنوحة الى "شركة راية لادارة مبانى مراكز الاتصالات" (شركة تابعة) هي بضمان من " شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات ش.م.م" (القابضة) و" شركة مركز تكنولوجيا المعلومات – سى ثرى" (شركة تابعة).

١٣- موردون

	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
	جنيه مصري	جنيه مصري
موردون	٦٠,٨٦٥,٣٨٠	٤٩,٢٧٦,٠٤٣
مستحق الى اطراف ذات علاقة (إيضاح ١٠أ)	١,٤٩٨,٥٦٧	٢,٧٩٤,٠٥٥
	٦٢,٣٦٣,٩٤٧	٥٢,٠٧٠,٠٩٨

١٤- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
	جنيه مصري	جنيه مصري
مصروفات مستحقة	٤٧,٣٥٥,٢٠٢	٥٧,١٤٤,٧١٥
مصلحة التامينات الاجتماعية	٦,٧٠٤,٤٧٠	٤,٢٢٩,٩٥٣
مصلحة الضرائب – ضريبة المرتبات	١,٢٢٣,٢٥٥	١,١٨٠,٢٥٢
مصلحة الضرائب – ضريبة القيمة المضافة	٤,٨٢٥,٩٢٠	٢,١٤٠,٥٣٤
مصلحة الضرائب – ضريبة الخصم من المنبع	٥١٠,٨٤٠	٤٦١,٢١٠
مصلحة الضرائب – ضريبة الدمغة	١٨,١٠٠	-
إيرادات مؤجلة	-	٥,٦٢٦
عملاء دفعات مقدمة	٢,٨٨٣,٥١٨	٣٩٨,٣٩٩
أرصدة دائنة أخرى	١,١٥٩,٤٨٤	١,٤٥٥,٦٤١
	٦٤,٦٨٠,٧٨٩	٦٧,٠١٦,٣٣٠

١٥- مخصصات

	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨	المكون خلال العام	انتفي الغرض منه خلال العام	المستخدم خلال العام	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
مخصص مطالبات متوقعة	٨٠٨,٩٧٧	٦,٤٠٠	-	-	٨١٥,٣٧٧
مخصص مطالبات فعلية	١,١٠٠,٠٠٠	-	-	-	١,١٠٠,٠٠٠
مخصص قضايا	-	١٠,٠٠٠	-	-	١٠,٠٠٠
	١,٩٠٨,٩٧٧	١٦,٤٠٠	-	-	١,٩٢٥,٣٧٧

	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧	المكون خلال العام	انتفي الغرض منه خلال العام	المستخدم خلال العام	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
مخصص مطالبات متوقعة	٨١٤,٩٧٧	-	(٦,٠٠٠)	-	٨٠٨,٩٧٧
مخصص مطالبات فعلية	١,١٠٠,٠٠٠	-	-	-	١,١٠٠,٠٠٠
	١,٩١٤,٩٧٧	-	(٦,٠٠٠)	-	١,٩٠٨,٩٧٧

تتمثل المخصصات في مبالغ المطالبات الفعلية والمتوقعة بعض الهيئات الحكومية واخرون وفروق تقييم العملة الأجنبية للمخصصات المكونة بالعملة الاجنبية.

لم يتم إيضاح المعلومات المعتادة وفقا لمعايير المحاسبة وذلك لأن الادارة تعتقد أن ذلك قد يؤثر بشكل كبير على نتيجة المفاوضات مع الاطراف ذات العلاقة بالخلاف وتتم مراجعة هذه المخصصات من قبل الإدارة كل عام ويتم تعديلها علي أساس أحدث التطورات والمناقشات والاتفاقات مع تلك الأطراف.

١٦- التزامات أخرى طويلة الاجل

تتمثل الالتزامات الأخرى طويلة الاجل في التزام الشركة بسداد مكافأة نهاية الخدمة لموظفى المجموعة بالإمارات العربية المتحدة طبقا للقانون. و لا يوجد مكافأت نهاية الخدمة ممنوحة للموظفين في المجموعة فيما عدا موظفي المجموعة بالإمارات العربية المتحدة التى يتطلبها القانون فقط.

١٧- رأس المال

بلغ رأس مال الشركة المرخص به ١٥٠ مليون جنيه مصري عند التأسيس وبلغ رأس المال المصدر ١٥ مليون جنيه مصري موزعا على ١،٥ مليون سهم لتصبح قيمة السهم الاسمية ١٠ جنيه مصري. بلغ راس مال الشركة المدفوع ٦ مليون جنيه مصري. في ١٧ أكتوبر ٢٠٠١، اقرت الجمعية العامة العادية بزيادة راس المال المدفوع ليبلغ ٩ مليون جنيه مصري.

في ٢٤ ديسمبر ٢٠١١، قررت الجمعية العامة الغير عادية تخفيض رأس مال الشركة المصدر ليبلغ ٩ مليون جنيه مصري موزعاً على ٩٠٠،٠٠٠ سهم قيمة السهم الاسمية ١٠ جنيه مصري مدفوعة بالكامل. هذا التغير مدرج بالسجل التجاري بتاريخ ٢٣ مايو ٢٠١٢.

في ٧ أبريل ٢٠١٤، قرر مجلس إدارة الشركة زيادة راس المال المصدر للشركة ليبلغ ٥٠ مليون جنيه مصري موزعا على ٥ مليون جنيه مصري سهم، قيمة السهم الاسمية ١٠ جنيه مصري. هذا التغير مدرج بالسجل التجاري بتاريخ ٢٨ ابريل ٢٠١٤.

في ٢٨ أبريل ٢٠١٤، قررت الجمعية العامة الغير عادية تخفيض القيمة الاسمية للسهم من ١٠ جنيه مصري الى ٠،٥٠ جنيه مصري موزعا على ١٠٠ مليون سهم بدلا من ٥ مليون سهم. هذا التغير مدرج بالسجل التجاري بتاريخ ٢٠ نوفمبر ٢٠١٤. التقسيمة الحالية لراس المال على النحو التالى:

	نسبة المساهمة	عدد الأسهم	رأس المال المدفوع
			جنيه مصري
شركة راية القابضة للاستثمارات المالية (ش.م.م)	%٩٩,٨	٩٩٨٠٢٠٠٠	٤٩,٩٠١,٠٠٠
شركة راية للنظم (ش.م.م)	%٠,١٨	١٨٠٠٠٠	٩٠,٠٠٠
شركة راية للتوزيع (ش.م.م)	%٠,٠١	١٢٠٠٠	٦,٠٠٠
سيتي بنك أوفرسيز إنفيستمنت كوربوريشن (ش.م.م)	%٠,٠١	٦٠٠٠	٣,٠٠٠
	%١٠٠	١٠٠٠٠٠٠٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠

في ٨ يناير ٢٠١٧، قررت الجمعية العامة غير العادية الموافقة علي طرح ٤٩% من أسهم رأس مال الشركة بالبورصة المصرية بحد أقصي ٤٩ مليون سهم. بالإضافة الي الموافقة علي زيادة رأس مال الشركة المرخص به ليصبح ٥٠٠ مليون جنيه مصري و الموافقة على زيادة رأس مال الشركة المصدر في حدود رأسمال الشركة المرخص به عن طريق اصدار عدد أسهم لا يتعدي ١٠ مليون سهم و تخصيص تلك الأسهم لشركة راية القابضة للأستثمارات المالية ش.م.م. (المساهم الرئيسى) مقابل الأسهم التي تم طرحها في الطرح العام و/أو الخاص و بذات السعر النهائي للطرح، ويتم تمويل تلك الزيادة من حصيلة الطرح الثانوى بعد الإنتهاء من عملية الطرح و تصفية حساب إستقرار سعر السهم و يتم الموافقة على تلك الزيادة بقرار من المساهم الرئيسى فقط.

في ٢٩ مارس ٢٠١٧، قامت شركة راية لخدمات مراكز الإتصالات بالتقدم بنشرة الطرح للبورصة المصرية حيث قامت شركة راية القابضة للإستثمارات المالية ش.م.م. (المساهم الرئيسى - البائع) ببيع ٤٨,٩٩٤,٠٠٠ سهم و التى تمثل ٤٨,٩٩%.

في ٣٠ أبريل ٢٠١٧، قامت شركة راية القابضة للإستثمارات المالية ش.م.م. بتحويل ١٠٠ مليون جنيه مصرى لشركة راية لخدمات مراكز الإتصالات تحت حساب زيادة رأسمال الشركة تنفيذاً لقرار الجمعية العامة غير العادية المنعقدة في ٨ يناير ٢٠١٧.

١٧- رأس المال -تابع

في ٢٠ يونيو ٢٠١٧ ، قررت الشركة زيادة رأس المال المصدر باصدار عدد ٦٠٦٠٦٠٦ سهم بقيمة ١٦,٥ جنيه مصري للسهم الواحد (سعرالطرح) الذي يمثل القيمة الأسمية للسهم الواحد بمبلغ ٠,٥ جنيه مصري و علاوة اصداره للسهم الواحد بمبلغ ١٦ جنيه مصري و يتم ايداع هذا الفرق "علاوة الاصدار" الي حساب الأحتياطي باجمالي مبلغ و قدره ٩٦,٩٦٩,٦٩٧ جنيه مصري طبقا لمجلس الأدارة المنعقد في ذلك التاريخ و تم تحديد رأس المال المرخص به للشركة بمبلغ ٥٠٠ مليون جنيه مصري و المصدر بمبلغ ٥٣,٠٣٠,٣٠٣ جنيه مصري موزع علي عدد ١٠٦٠٦٠٦٠٦ سهم قيمة كل سهم ٠,٥ جنيه مصري و جميعها أسهم نقدية. وتم التاشير في السجل التجاري في ١٠ سبتمبر ٢٠١٧.

في ٩ يناير ٢٠١٩، وافقت الجمعية العامة على زيادة رأس مال الشركة المصدر من ٥٣,٠٣٠,٣٠٣ جنيه مصري إلى ١١١,٣٦٣,٦٣٦ جنيه مصري بزيادة قدرها ٥٨,٣٣٣,٣٣٣ جنيه مصري موزعاً على عدد ١١٦٦٦٦٦٦٦ سهم بقيمة إسمية قدرها ٠,٥ جنيه مصري للسهم الواحد وتوزيع سهم مجاني لكل سهم بما يعادل ١٠٦٠٦٠٦٠٦ سهم، وتخصيص المتبقي وهو ١٠٦٠٦٠٦٠ سهم لنظام تحفيز وإثابة العاملين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين الخاص بالشركة والمعتمد من الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ٢٠ فبراير ٢٠١٨، تمويلاً من حساب الأرباح المرحلة البالغ ١٣,٦٦٦,٢٧٨ جنيه مصري من أرباح العام البالغ ٩٤,٨٢٠,٩٩٢ جنيه مصري ومن علاوة الإصدار البالغ ٧٥,٣٠٦,٩٢٥ جنيه مصري عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بناءً على ذلك تم الموافقة على زيادة راس المال.

١٨- إحتياطى قانونى

قامت الشركة بتاريخ ٢٠ يونيو ٢٠١٧ بزيادة رأس المال المصدر عن طريق إصدار عدد ٦٠٦٠٦٠٦ سهم بقيمة إسمية ٣,٠٣٠,٣٠٣ جنيه مصرى و علاوة إصدار بإجمالى مبلغ ٩٦,٩٦٩,٦٩٧ جنيه مصرى (إيضاح ١٧)، ووفقاً للمادة (٩٤) من القانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ تضاف قيمة علاوة الإصدار إلى الإحتياطي القانوني للشركة حتى يبلغ ما يساوي نصف قيمة رأس المال المصدر، وأما ما يزيد عن ذلك من مبالغ العلاوة فيتكون منها إحتياطي خاص وللجمعية العامة – بناءً على إقتراح مجلس الإدارة – أن يقرروا في شأنه ما يرونه محققاً لصالح الشركة على ألا يتضمن ذلك توزيعه بصفة ربح، وبالتالي بلغ الاحتياطي القانوني ٣١,٠٦٠,٢٨٢ جنيه مصري و علاوة الإصدار ٧٥,٣٠٦,٩٢٥ جنيه مصرى.

١٩- احتياطي الاندماج

يمثل احتياطى الاندماج حتى تاريخ معاملة الاقتناء للشركات تحت السيطرة الواحدة common control transaction (اقتناء شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات لشركة مركز تكنولوجيا المعلومات -سي ثرى و شركة راية لإدارة مباني مراكز الاتصالات) القيمة الاسمية لحصة الشركة في أسهم الشركتين التابعتين و المملوكة للشركة القابضة الأم النهاية و بعض شركات المجموعة بالاضافة الى قيمة الشهرة التي قد تم الاعتراف بها مسبقا بحسابات الشركة القابضة الام عند اقتناؤها لشركة مركز تكنولوجيا المعلومات - سى ثرى في السابق (ايضاح ٧). تم ادراج قيمة المقابل المدفوع بواسطة الشركة لاقتناء اسهم الشركتين التابعتين خلال ابريل ٢٠١٤ كتوزيعات.

٢٠- ضرائب الدخل المستحقة

	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨	ضرائب الدخل الجارية	ضرائب مسددة ومستقطعة	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
ضرائب الدخل المستحقة (إيضاح ٢٦)	٣٢,٤٥٩,٥١٣	٣٧,١٨٤,٧٣١	(٤٠,٧٤٤,٧٨٧)	٢٨,٨٩٩,٤٥٧
	٣٢,٤٥٩,٥١٣	٣٧,١٨٤,٧٣١	(٤٠,٧٤٤,٧٨٧)	٢٨,٨٩٩,٤٥٧

	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧	ضرائب الدخل الجارية	ضرائب مسددة ومستقطعة	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
ضرائب الدخل المستحقة (إيضاح ٢٦)	٣٦,٣٦٥,٦٢٨	٣٦,٦٧٣,٣٩٠	(٤٠,٥٧٩,٥٠٥)	٣٢,٤٥٩,٥١٣
	٣٦,٣٦٥,٦٢٨	٣٦,٦٧٣,٣٩٠	(٤٠,٥٧٩,٥٠٥)	٣٢,٤٥٩,٥١٣

٢١- الايرادات

	٢٠١٨	٢٠١٧
الايرادات وفقا لنوع الخدمة	**جنيه مصري**	جنيه مصري
خدمات غير صوتية	٣١,٨١٥,٣٧٧	٢٧,١٦٤,٤٢٨
خدمات مراكز الاتصالات	٦٠٩,٦٨٩,٨٥٥	٥٢١,١١٤,٩٧١
خدمات بيع عبر الهاتف	٢,٧٧١,٧١٧	٦,٤٠٩,٠٧٧
خدمات إحترافية	٢٦٤,٣٠٧,٩٢٥	٢٠٤,٤٠٧,٢٨٣
	٩٠٨,٥٨٤,٨٧٤	٧٥٩,٠٩٥,٧٥٩

	٢٠١٨	٢٠١٧
الايرادات وفقا للموقع الجغرافي للمجموعة	**جنيه مصري**	جنيه مصري
مصر	٦٦٨,٦٠٧,٥٢٢	٥٧٦,٧٥٧,٨٠١
دبى	٢١٨,٦١٩,٤٧١	١٥٣,٧١٤,٨٧٧
بولندا	٢١,٣٥٧,٨٨١	٢٨,٦٢٣,٠٨١
	٩٠٨,٥٨٤,٨٧٤	٧٥٩,٠٩٥,٧٥٩

	٢٠١٨	٢٠١٧
الإيرادات وفقا للمصدر	**جنيه مصري**	جنيه مصري
خدمات استضافة مراكز الإتصالات	١٤١,٠٩١,١٩١	١٠٤,٤٨٩,٨١٢
خدمات تعهيد الموارد البشرية	١٣٣,٠٥٤,٧٦٤	٨٥,٥٧٤,٢٥٣
خدمات تعهيد مراكز الإتصالات	٦٣٤,٤٣٨,٩١٩	٥٦٩,٠٣١,٦٩٤
	٩٠٨,٥٨٤,٨٧٤	٧٥٩,٠٩٥,٧٥٩

	٢٠١٨	٢٠١٧
الايرادات وفقا للموقع للعملة	**جنيه مصري**	جنيه مصري
محلى (جنيه مصري)	٢٢٧,٣٤٤,٦٦٨	١٧٣,١٧١,٠٩٤
بالخارج (عملة أجنبية)	٦٨١,٢٤٠,٢٠٦	٥٨٥,٩٢٤,٦٦٥
	٩٠٨,٥٨٤,٨٧٤	٧٥٩,٠٩٥,٧٥٩

٢٥- صافى الإيرادات التمويلية

	٢٠١٨	٢٠١٧
	جنيه مصري	جنيه مصري
إيرادات تمويلية		
فوائد من ودائع	**٣١,٦٩٥,٨١٩**	١٧،٩١٢،١٧٩
	٣١,٦٩٥,٨١٩	١٧،٩١٢،١٧٩
مصروفات تمويلية		
مصروفات و فوائد بنكية	**(١,٨٥٣,٧٧٧)**	(١,٠٠٤,٢٣٥)
	(١,٨٥٣,٧٧٧)	(١,٠٠٤,٢٣٥)
صافى الإيرادات التمويلية	**٢٩,٨٤٢,٠٤٢**	١٦،٩٠٧،٩٤٤

٢٦- ضرائب الدخل

تخضع شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات والشركات المصرية التابعة لها الى قانون الضرائب المصرى، وتخضع الشركة التابعة في بولندا الى قانون الضرائب البولندى. يتم احتساب ضريبة الدخل لكل شركة على حده ويمثل رصيد ضريبة الدخل الظاهر فى قائمة الارباح او الخسائر المجمعة مجموع ضرائب الدخل للشركة القابضة و للشركات التابعة بالإضافة الى ضرائب الدخل المطبقة على مستوى القوائم المجمعة.

	٢٠١٨	٢٠١٧
	جنيه مصري	جنيه مصري
الضريبة الجارية	**(٣٧,١٨٤,٧٣١)**	(٣٦،٦٧٣،٣٩٠)
الضريبة المؤجلة	**(٢,٩٧٦,٧٩٩)**	(٤,٠٢٣,٤٠٠)
	(٤٠,١٦١,٥٣٠)	(٤٠,٦٩٦,٧٩٠)

ضرائب الدخل المؤجلة

	قائمة المركز المالي		قائمة الأرباح أو الخسائر	
	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ ديسمبر٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
	جنيه مصري	جنيه مصري	**جنيه مصري**	جنيه مصري
اهلاك الأصول الثابتة	**(٣,٥٧٥,١٩٦)**	(٢٣٦،٦٨١)	**(٣,٣٣٨,٥١٥)**	(١،٧٤٣،٩٣٠)
مخصصات، اضمحلال ومصروفات مستحقة	**٧٠٥,٧٠٦**	٥٠٩,٠٣٥	**١٩٦,٦٧١**	(٥٧,٨٣٩)
فروق تقييم عملة	**(١٢,٤٦٢)**	٧٤٢,٩٥٨	**(٧٥٥,٤٢٠)**	(٦٦,٧٨٢)
الخسائر التراكمية لراية كونتكت سنتر أوروبا *	**٢,٧٥٣,٦٦٢**	١,٩٠٤,٠٤١	**٨٤٩,٦٢١**	(٣٠,٢١٩)
أرباح غير موزعة من الشركات التابعة	**(٤,٠٧٦,٢٢٧)**	(٤,١٤٧,٠٧١)	**٧٠,٨٤٤**	(٢،١٢٤،٦٣٠)
	(٤,٢٠٤,٥١٧)	(١,٢٢٧,٧١٨)	**(٢,٩٧٦,٧٩٩)**	(٤،٠٢٣،٤٠٠)

تنعكس على قائمة المركز المالي كالتالي:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
	جنيه مصري	جنيه مصري
الضريبة المؤجلة – اصل	**٢,٨١٨,١٨٥**	١,٦٩٦,١٢٨
الضريبة المؤجلة – التزام	**(٧,٠٢٢,٧٠٢)**	(٢,٩٢٣,٨٤٦)
صافى الضريبة المؤجلة	**(٤,٢٠٤,٥١٧)**	(١,٢٢٧،٧١٨)

* تم الاعتراف باصول ضريبية مؤجلة عن الخسائر الضريبية التراكمية لشركة راية كونتكت سنتر أوروبا التي يمكن استخدامها لتخفيض ضرائب الدخل في الخمس سنوات القادمة.

٢٦- ضرائب الدخل (تابع)

تسوية السعر الفعلي لضريبة الدخل

	معدل الضريبة	٢٠١٧ جنيه مصري	معدل الضريبة	٢٠١٧ جنيه مصري
الأرباح قبل ضرائب الدخل		٢٢٠,٧٠١,٢٤٦		١٩٩,٢٢١,٧١٥
ضريبة الدخل على أساس معدل الضريبة	%٢٢,٥	٤٩,٦٥٧,٧٨٠	%٢٢,٥	٤٤,٨٢٤,٨٨٦
معدل ضريبة انشطة أجنبية		٣٩٠,٤٥١		٧٨,٢٨٥
ارباح غير موزعة		(٧٠,٧٥٩)		٢,١٢٤,٦٣٠
		١٩٩,٩٠١		-
توزيعات أرباح خاضعة للضريبة		١,١٧٥,٦٢٥		٥٧٢,٥٣٩
فروق دائمة متعلقة بشركات معفاة		(١١,١٩١,٤٦٨)		(٦,٩٠٣,٥٥٠)
معدل الضريبة الفعلى	%١٨,٢٠	٤٠,١٦١,٥٣٠	٢٠,٤٣ %	٤٠,٦٩٦,٧٩٠

٢٧- الموقف الضريبي

- **شركة راية لخدمات مراكز الاتصالات (الشركة القابضة)**

أ - ضريبة الشركات المساهمة

- الشركة ملتزمة بتقديم الاقرارات الضريبية وفقا لاحكام قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ وتعديلاته في المواعيد القانونية.
- تم فحص دفاتر الشركة منذ بدء النشاط وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٤.
- لم تخطر الشركة بالفحص عن السنوات من ٢٠٠٥ حتى ٢٠٠٩.
- تم فحص دفاتر الشركة تقديرياً عن السنوات من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٢ وتم الطعن على النماذج وجاري الفحص على أساس فعلي.
- لم يتم فحص دفاتر الشركة عن الفترة من ٢٠١٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

ب - ضرائب المرتبات

- تم فحص دفاتر الشركة منذ بداية النشاط وحتى ٢٠١٠ وتم استلام النماذج.
- تم الفحص لسنوات ٢٠١١ و٢٠١٢ وتم استلام النماذج وسداد الفروق.
- تم فحص دفاتر الشركة من ٢٠١٣ حتى ٢٠١٦ وسداد الفروق.
- لم يتم فحص دفاتر الشركة عن عام ٢٠١٧ و ٢٠١٨.

ج - ضرائب الدمغة

- تم فحص دفاتر الشركة منذ بداية النشاط وحتى عام ٢٠٠٩ وتم سداد فروق الفحص.
- لم يتم فحص دفاتر الشركة عن الفترة من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٨.

د - ضريبة القيمة المضافة

- تطبق علي الشركة ضريبة القيمة المضافة طبقا للقانون رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ .

هـ - ضريبة المبيعات

- تم فحص حسابات الشركة وتم إستخراج شهادة بعدم خضوع نشاط الشركة للضريبة .

- **شركة راية لإدارة مباني مراكز الاتصالات (شركة تابعة)**

أ - ضريبة الشركات المساهمة

- تم فحص دفاتر الشركة من بداية النشاط وحتى ٢٠١٠ وتم الاعتراض عليها و تم سداد فروق الفحص.
- الشركة ملتزمة بتقديم الاقرارات الضريبية وفقا لاحكام قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ و تعديلاته في المواعيد القانونية.

٢٧- الموقف الضريبي – تابع

- تم فحص دفاتر الشركة تقديرياً عن السنوات ٢٠١١ و ٢٠١٢ وتم الطعن علي النماذج وجارى الفحص علي أساس فعلي.
- لم يتم فحص دفاتر الشركة عن الفترة من ٢٠١٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

ب - ضرائب المرتبات

- تم فحص دفاتر الشركة تقديرياً عن السنوات منذ بداية النشاط حتي عام ٢٠١٢ و تم الاعتراض عليه و جاري الفحص علي أساس فعلي.
- لم يتم فحص دفاتر الشركة عن الفترة من ٢٠١٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

ج - ضرائب الدمغة

- تم فحص دفاتر الشركة من بداية النشاط وحتى ٢٠١١ وتم استلام النماذج.
- لم يتم فحص دفاتر الشركة عن الفترة من ٢٠١٢ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

د - ضريبة القيمة المضافة

- تطبق علي الشركة ضريبة القيمة المضافة طبقا للقانون رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦.

هـ - ضريبة المبيعات

- الشركة معفاة من ضريبة المبيعات.

- **شركة مركز تكنولوجيا المعلومات – سى ثري (شركة تابعة)**

أ - ضريبة الشركات المساهمة

- تم فحص دفاتر الشركة منذ بدء النشاط حتى عام ٢٠٠٤ وتم سداد الضرائب المستحقة.
- الشركة ملتزمة بتقديم الاقرارات الضريبية وفقا لاحكام قانون ٩١ لسنة ٢٠٠٥ و تعديلاته في المواعيد القانونية.
- لم يتم فحص دفاتر الشركة عن الفترة من ٢٠٠٥ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

ب - ضرائب المرتبات

- تم فحص دفاتر الشركة منذ بدء النشاط حتى عام ٢٠٠٨ وتم سداد الضرائب المستحقة.
- تم فحص دفاتر الشركة من عام ٢٠٠٩ حتى عام ٢٠١٢ وتم سداد الضرائب المستحقة.
- لم يتم فحص دفاتر الشركة عن الفترة من ٢٠١٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

ج - ضرائب الدمغة

- تم فحص دفاتر الشركة منذ بدء النشاط حتى عام ٢٠٠٦ وتم سداد الضريبة المستحقة.
- لم يتم فحص دفاتر الشركة عن الفترة من ٢٠٠٧ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

د - ضريبة القيمة المضافة

- تطبق علي الشركة ضريبة القيمة المضافة طبقا للقانون رقم ٦٧ لسنة ٢٠١٦ .

هـ - ضريبة المبيعات

- الشركة معفاة من ضريبة المبيعات.

- **شركة راية كونتكت سنتر أوربا (شركة تابعة)**

- الشركة ملتزمة بالوفاء بإلتزاماتها الضريبية لوزارة المالية البولندية طبقاً للقانون وذلك حتى٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

- **شركة راية كونتكت سنتر جالف (شركة تابعة)**

- لا يوجد إلتزامات ضريبية على الشركة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

٢٨- نصيب السهم في الأرباح

تم احتساب نصيب السهم الأساسي في الأرباح عن طريق قسمة صافي الربح الخاص بالشركة القابضة القابل للتوزيع على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام. ليس لدي الشركة أسهم مخفضة.

المعلومات الضرورية لحساب نصيب السهم الأساسي والمخفض كالتالي:

	٢٠١٨	٢٠١٧
	جنيه مصري	جنيه مصري
صافي الأرباح الخاصة بالشركة القابضة	١٧٨,٩٥٧,٤٩٩	١٥٧,٣١٢,٦٦٩
نصيب العاملين وأعضاء مجلس الإدارة (تقديرى)*	(٢٥,٣٨٧,٢٧٧)	(٢٢,٦٧٣,٠٥٣)
صافي الأرباح القابلة للتوزيع على ملاك الأسهم العادية	١٥٣,٥٧٠,٢٢٢	١٣٤,٦٣٩,٦١٦
متوسط عدد الأسهم القائمة خلال العام للأرباح الأساسية والمخفضة	١٠٦٠٦٠٦٠٦	١٠١٨٥٩٦٩٣
نصيب السهم في أرباح العام – الأساسي والمخفض	١,٤٥	١,٣٢

* طبقاً للقوانين المصرية، يتم تخصيص حصة من أرباح الشركة للموظفين وأعضاء مجلس الادارة عند توزيع الأرباح.

طبقاً لقرار الجمعية العامة العادية المنعقدة في ٢٣ سبتمبر ٢٠١٧، يتم تخصيص ١% من أرباح الشركة السنوية و تصرف بصفة شهرية لرئيس مجلس إدارة الشركة على أن تتم تسويتها في نهاية السنة المالية بعد إصدار القوائم المالية و إعتمادها من الجمعية العامة.

٢٩- التقارير القطاعية

تحدد المجموعة مجموعتين من القطاعات و التى تستخدمها الادارة لاتخاذ القرارات حول الامور التشغيلية: قطاعات نشاط والتي يتم تحديدها بناء على أنواع الخدمات المقدمة ذات الصلة ، وقطاعات جغرافية والتي يتم تحديدها بناء على المناطق الجغرافية التي يكون للمجموعة بها مواقع تشغيل.

قطاعات النشاط والقطاعات الجغرافية:

تحدد المجموعة مجموعتين من القطاعات: قطاعات النشاط والتي يتم تحديدها بناء على أنواع الخدمات المقدمة ذات الصـــلة ، والقطاعات الجغرافية والتي يتم تحديدها بناء على المناطق الجغرافية التي يكون للمجموعة بها مواقع تشغيل.

قطاعات النشاط: للأغراض الإدارية، يتم تنظيم أنشطة المجموعة إلي أربعة قطاعات نشاط رئيسية:

- خدمات مراكز الإتصالات بما في ذلك: خدمة العملاء، الدعم الفني، المبيعات الواردة والتسويق التليفوني.
- خدمات إدارة قنوات المبيعات الداخلية بما في ذلك: تنميط الحساب، إدارة الحملة، قيادة الإدارة وإدارة الحساب.
- خدمات المكتب الخلفي بما في ذلك: إدارة البيانات، الخدمات المالية والمحاسبة، تجهيز كشوف المرتبات وإدارة سلسلة التوريد.
- الخدمات المهنية بما في ذلك: استضافة مراكز الإتصالات، تدريب مراكز الإتصالات، وسائل الاعلام الاجتماعية، مراكز الإتصالات واستشارات خدمات بدء الانشطة.

القطاعات الجغرافية: تعمل المجموعة حاليا في ٣ مواقع رئيسية، مصر ودبي وبولندا، جميع المواقع الجغرافية يمكن وتهدف إلى تقديم كافة الأنشطة الأربعة التي تقدمها المجموعة.

تم اعتبار القطاعات التشغيلية التي لم تستوفى أي من الحدود الكمية قطاعات يتم التقرير عنها، و تم الافصاح عنها بشكل منفصل، لأن الإدارة تعتقد أن المعلومات حول هذه القطاعات يتم متابعتها بشكل منتظم من قبل الإدارة التنفيذية وتكون مفيدة لمستخدمي البيانات المالية.

القطاعات الجغرافية:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

	مصر جنيه مصري	دبى جنيه مصري	بولندا جنيه مصري	استبعادات جنيه مصري	غير موزع جنيه مصري	الإجمالي جنيه مصري
إيرادات	٦٦٨,٦٠٧,٥٢٢	٢١٨,٦١٩,٤٧١	٢١,٣٥٧,٨٨١	-	-	٩٠٨,٥٨٤,٨٧٤
تكلفة الإيرادات	(٣٨٧,٨٢٤,٥٨٠)	(١٤٩,٩٠٤,٩٢٧)	(١٦,٩٢٧,٩٤٢)	-	-	(٥٥٤,٦٥٧,٤٤٩)
إيرادات دعم الصادرات	٢,٠٦٩,٩٩٥	-	-	-	-	٢,٠٦٩,٩٩٥
مجمل الربح	**٢٨٢,٨٥٢,٩٣٧**	**٦٨,٧١٤,٥٤٤**	**٤,٤٢٩,٩٣٩**	**-**	**-**	**٣٥٥,٩٩٧,٤٢٠**
مصروفات تشغيل	(١٣٥,٠٠٤,٩٤٢)	(١٨,٩٣٩,٩٧٣)	(١٠,٥٢٦,٤٧٢)	-	-	(١٦٤,٤٧١,٣٨٧)
صافي الإيرادات التمويلية	٣٠,٠٢٨,٣٩٠	٨,٦٦٢	(١٩٥,٠١٠)	-	-	٢٩,٨٤٢,٠٤٢
فروق تقييم عملة	٥٨,٧٩٩	(٤٣,٣٧١)	(٦٨٢,٢٥٧)	-	-	(٦٦٦,٨٢٩)
أرباح التشغيل	**١٧٧,٩٣٥,١٨٤**	**٤٩,٧٣٩,٨٦٢**	**(٦,٩٧٣,٨٠٠)**	**-**	**-**	**٢٢٠,٧٠١,٢٤٦**
ضرائب الدخل	(٤١,٣٤٠,١٨٥)	-	١,١٧٨,٦٥٥	-	-	(٤٠,١٦١,٥٣٠)
صافى الربح	**١٣٦,٥٩٤,٩٩٩**	**٤٩,٧٣٩,٨٦٢**	**(٥,٧٩٥,١٤٥)**	**-**	**-**	**١٨٠,٥٣٩,٧١٦**
معلومات اخري						
إضافات أصول ثابتة	٦٤,٤٥٤,٤٥٨	١٢٦,٦٨٥	١٣٠,٥٤١	-	-	٦٤,٧١١,٦٨٤
مصروفات اهلاك اصول ثابتة	(١٨,٦٢٥,٢٦٤)	(٥,٢٣٦,٨٦١)	(١,٩٣٩,٢٥٥)	-	-	(٢٥,٨٠١,٣٨٠)
إجمالي أصول	٥٤٨,٠٩٠,٨٢٠	١١٥,٣٢٨,١٠٨	٩,٤٥٢,٨٤٠	(٣١,٢٦٦,٣٦١)	-	٦٤١,٦٠٥,٤٠٧
إجمالي التزامات	(٢٠٤,٢٤١,٩٩٢)	(١٣,٦٢٧,٤٨٣)	(٦,٣٥٤,٨٧٥)	٣١,٢٦٦,٣٦١	-	(١٩٢,٩٥٧,٩٨٩)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

	مصر جنيه مصري	دبى جنيه مصري	بولندا جنيه مصري	استبعادات جنيه مصري	غير موزع جنيه مصري	الإجمالي جنيه مصري
إيرادات	٥٧٦,٧٥٧,٨٠١	١٥٣,٧١٤,٨٧٧	٢٨,٦٢٣,٠٨١	-	-	٧٥٩,٠٩٥,٧٥٩
تكلفة الإيرادات	(٣١٣,٨٠٩,٧٤٠)	(١٠٢,٦٦٧,٨٨٣)	(٢٠,٣٠٨,٤١٦)	-	-	(٤٣٦,٧٨٦,٠٣٩)
إيرادات دعم الصادرات	١,٥٠٦,٠٦٣	-	-	-	-	١,٥٠٦,٠٦٣
مجمل الربح	**٢٦٤,٤٥٤,١٢٤**	**٥١,٠٤٦,٩٩٤**	**٨,٣١٤,٦٦٥**	**-**	**-**	**٣٢٣,٨١٥,٧٨٣**
مصروفات تشغيل	(١١١,٨١٩,٦٨٩)	(٢٠,٣١١,٢٠٠)	(٩,٤٠٦,٩٣٨)	-	-	(١٤١,٥٣٧,٨٢٧)
صافى الإيرادات التمويلية	١٧,١٥٠,٨١٨	-	(٢٤٢,٨٧٤)	-	-	١٦,٩٠٧,٩٤٤
ارباح بيع اصول ثابتة	(٨٠٩,٥٩٥)	(٥٣,٣٥٠)	٨٥٣,٩١٢	-	-	(٩,٠٣٣)
فروق تقييم عملة	٤٤,٨٥٠	-	-	-	-	٤٤,٨٥٠
أرباح التشغيل	**١٦٩,٠٢٠,٥٠٨**	**٣٠,٦٨٢,٤٤٤**	**(٤٨١,٢٣٥)**	**-**	**-**	**١٩٩,٢٢١,٧١٧**
ضرائب الدخل	(٤٠,٧٢٦,٧٨٣)	-	٢٩,٩٩٣	-	-	(٤٠,٦٩٦,٧٩٠)
صافى الربح	**١٢٨,٢٩٣,٧٢٥**	**٣٠,٦٨٢,٤٤٤**	**(٤٥١,٢٤٢)**	**-**	**-**	**١٥٨,٥٢٤,٩٢٧**
معلومات اخري						
إضافات أصول ثابتة	٣٩,٠٠٨,٠٠٩	١٠,٢١٦,١٣٦	٣٦,٣٠٧	-	-	٤٩,٢٦٠,٤٥٢
مصروفات اهلاك أصول ثابتة	(١٦,٥٨٨,٨٥٩)	(٣,٦٣٢,٢٨٩)	(٢,١٤٩,٩٧٦)	-	-	(٢٢,٣٧١,١٢٤)
أجمالي أصول	٤٦٠,٨٤٠,٠٩٥	٧٩,٩٢٧,٨٠٣	١١,٨٨١,٥٧٩	(٢٠,٥٣٤,٣٨٣)	-	٥٣٢,١١٥,٠٩٤
أجمالي إلتزامات	(١٦١,١٣٠,٩٣١)	(٢٨,٦٢٢,٥٣١)	(٧,٨٥٩,٣٧١)	٢٠,٥٣٤,٣٨٣	-	(١٧٧,٠٧٨,٤٥٠)

قطاعات النشاط

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

	خدمات غير صوتية جنيه مصري	خدمات مراكز الاتصالات جنيه مصري	خدمات بيع عبر الهاتف جنيه مصري	خدمات إحترافية جنيه مصري	غير موزع جنيه مصري	اجمالي جنيه مصري
إيرادات	٣١,٨١٥,٣٧٧	٦٠٩,٦٨٩,٨٥٥	٢,٧٧١,٧١٧	٢٦٤,٣٠٧,٩٢٥	-	٩٠٨,٥٨٤,٨٧٤
تكلفة الايرادات	-	-	-	-	(٥٥٤,٦٥٧,٤٤٩)	(٥٥٤,٦٥٧,٤٤٩)
إجمالي الاصول	-	-	-	-	٦٤١,٦٠٥,٤٠٧	٦٤١,٦٠٥,٤٠٧

٢٩- التقارير القطاعية (تابع)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

	خدمات غير صوتية	خدمات مراكز الاتصالات	خدمات بيع عبر الهاتف	خدمات إحترافية	غير موزع	اجمالي
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
ايرادات	٢٧،١٦٤،٤٢٨	٥٢١،١١٤،٩٧١	٦،٤٠٩،٠٧٧	٢٠٤،٤٠٧،٢٨٣	-	٧٥٩،٠٩٥،٧٥٩
تكلفة الايرادات	-	-	-	-	(٤٣٦،٧٨٦،٠٣٩)	(٤٣٦،٧٨٦،٠٣٩)
أجمالي الاصول	-	-	-	-	٥٣٢،١١٥،٠٩٤	٥٣٢،١١٥،٠٩٤

٣٠- الإلتزامات المحتملة

أ- خطابات الضمان المصدرة بواسطة الشركة لصالح الغير كالتالي:

العملة الاصلية	العملة	٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
	جنيه مصري	٤،٨٣٨،١٧٩	٤،٢٥٦،١٥٢
	دولار امريكي	١،٩٣٦،٢٩٥	١،٩٣٦،٢٩٥
	يورو	١٠٠،٥٥٩	١٠٠،٥٥٩
	ريال سعودى	١٠٠،٠٠٠	-
ما يعادلها بالجنيه المصري			
	جنيه مصري	٤،٨٣٨،١٧٩	٤،٢٥٦،١٥٢
	دولار امريكي	٣٤،٧٧٥،٨٥٧	٣٤،٤٦٦،٠٤٩
	يورو	٢،٠٧٠،٥١٢	٢،١٤٨،٩٤٨
	ريال سعودى	٤٧٩،٠٠٠	-

بلغت قيمة غطاء الخطابات المدفوعة مبلغ ١٧٤،٩٦٢ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ : ٢٢٤،٥٥١ جنيه مصري).

ب- قضايا قانونية

المجموعة لديها عدة قضايا عمالية مع موظفين سابقين، استنادا لتقديرات الإدارة، فان احتمالية ان تكون نتائج القضايا في صالح الشركة محتملة ، وانه ليس من المتوقع ان يكون اجمالى الاثر جوهريا.

٣١- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

نظرة عامة

الشركة معرضة للمخاطر التالية الناشئة عن استخدامها للأدوات المالية:

أ) مخاطر الائتمان
ب) مخاطر السوق
ج) مخاطر السيولة

يقدم هذا الإيضاح معلومات حول مدى تعرض الشركة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه، وأهداف الشركة وسياساتها وعملياتها فيما يتعلق بقياس هذه المخاطر وإدارتها.

أ) مخاطر الائتمان

خطر الائتمان هو خطر حدوث خسائر مالية تتكبدها الشركة في حال تعثر العميل أو الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التعاقدية. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان بشكل رئيسي من ارصدة العملاء وأوراق القبض والإيرادات المستحقة ، المدينون المتنوعون والأرصدة المدينة الأخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة، وكذا من أنشطتها المالية، بما في ذلك أرصدتها لدى البنوك.

٣١- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تابع)

أ) مخاطر الائتمان (تابع)

ارصدة العملاء واوراق القبض والإيرادات المستحقة

خطر الائتمان يتمثل في عدم قدرة العملاء علي الوفاء بالتزاماتهم التعاقدية، وتحد الشركة من تعرضها لخطر الائتمان عن طريق التعامل مع عملاء ذو سمعة ولديهم القدرة علي الوفاء بالتزاماتهم االتعاقدية .

الأصول المالية الأخرى

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الأصول المالية الأخرى الخاصة بالشركة بالتكلفة المستهلكة، تتعرض المنشأة لخطر الائتمان نتيجة لتعثر الطرف المقابل عن السداد، والحد أقصى للتعرض لخطر الائتمان يعادل القيمة الدفترية لهذه الأصول.

أرصدة لدى البنوك

تقوم الشركة بتخفيض مخاطر الائتمان المتعلقة بأرصدة البنوك عن طريق التعامل مع البنوك جيدة السمعة. ويتولى القطاع المالي بالشركة بدعم من الشركة القابضة الأم إدارة مخاطر الائتمان الناشئة عن الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية. وتحد الشركة من تعرضها لخطر الائتمان عن طريق إيداع أرصدة الشركة لدى بنوك دولية فقط أو بنوك محلية ذات سمعة جيدة. ولا تتوقع الإدارة وفقا للمعلومات التي تتوفر لدى الشركة عن المصارف والبنوك التي تتعامل معهم، أن يتعثر أي طرف مقابل في الوفاء بالتزاماته.

المستحق من أطراف ذات العلاقة

يكون تعرض الارصدة المستحقة من اطراف ذات علاقة لخطر الائتمان منخفض ويكون الحد الاقصى المعرض للخطر هو القيمة الدفترية لهذه الأرصدة.

ب)مخاطر السوق

خطر السوق هو خطر تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق، مثل خطر سعر صرف العملات الأجنبية وخطر سعر الفائدة، وهي مخاطر من شأنها أن تؤثر على ارباح الشركة. وتتضمن الأدوات المالية التي تتأثر بخطر السوق القروض والتسهيلات ذات الفائدة والودائع. ويتمثل الهدف من إدارة خطر السوق في إدارة الخطر والسيطرة عليه ضمن حدود مقبولة وفي نفس الوقت تحقيق عوائد مجزية.

التعرض لخطر معدل الفائدة

خطر معدل الفائدة هو خطر تذبذب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في معدلات الفائدة بالسوق. ويتعلق تعرض الشركة لمخاطر التغير في معدلات الفائدة بالسوق بشكل رئيسي بالتزامات الشركة ذات معدل فائدة متغير.

ويعاد تسعير الفائدة على الأدوات المالية ذات سعر الفائدة المتغير من فترة إلى أخرى لا تتعدى عام واحد.

ويعرض الجدول التالي مدى تأثير تغير محتمل معقول في معدلات الفائدة في ظل بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة على أرباح الشركة قبل الضريبة:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٨		٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
	التغير في معدل الفائدة	الأثر على الأرباح قبل الضريبة جنيه مصري	التغير في معدل الفائدة	الأثر على الأرباح قبل الضريبة جنيه مصري
الأصل المالي	+١%	٢٦٦,١١٥	+١%	٣٥٧,٥٩٧
	-١%	(٢٦٦,١١٥)	-١%	(٣٥٧,٥٩٧)
الالتزام المالي	+١%	(٢,٠٩٦)	+١%	(٣,١٨٦)
	-١%	٢,٠٩٦	-١%	٣,١٨٦

٣١- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تابع)

ب) مخاطر السوق (تابع)

التعرض لخطر سعر صرف العملات الأجنبية

يعرض الجدول التالي مدى تأثير تغير محتمل معقول في أسعار صرف الدولار الأمريكي، واليورو، والدرهم الإماراتي، الجنيه الاسترليني والريال السعودي في ظل بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة. ويرجع الأثر على أرباح الشركة قبل الضريبة إلى التغيرات في قيمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية. ويعد تعرض الشركة لخطر التغيرات في أسعار صرف جميع العملات الأجنبية الأخرى ليست جوهري.

	٣١ ديسمبر ٢٠١٨			٣١ ديسمبر ٢٠١٧		
	التغير في سعر الصرف	الأثر على الأرباح قبل الضريبة جنيه مصري	الأثر على حقوق الملكية جنيه مصري	التغير في سعر الصرف	الأثر على الأرباح قبل الضريبة جنيه مصري	الأثر على حقوق الملكية جنيه مصري
دولار أمريكي	+١٠%	١٣,٠٤٤,١١٥	-	+١٠%	٧,٤٣١,٥١٣	-
	-١٠%	(١٣,٠٤٤,١١٥)	-	-١٠%	(٧,٤٣١,٥١٣)	-
درهم إماراتي	+١٠%	-	١٠,١٧٠,٠٦٢	+١٠%	(٢,٢٢٧,٣٠٦)	٥،١٣٠،٥٢٧
	-١٠%	-	(١٠,١٧٠,٠٦٢)	-١٠%	٢,٢٢٧,٣٠٦	(٥،١٣٠،٥٢٧)
يورو	+١٠%	٧١,١٨٢	-	+١٠%	٥١,٩٧٤	-
	-١٠%	(٧١,١٨٢)	-	-١٠%	(٥١,٩٧٤)	-
زلوتي بولندي	+١٠%	-	٣٠٩,٧٩٧	+١٠%	-	٤٠٢،٢٢١
	-١٠%	-	(٣٠٩,٧٩٧)	-١٠%	-	(٤٠٢،٢٢١)
ريال سعودي	+١٠%	٩٥٨,١٥٢	-	+١٠%	٧٧٢,٦٧٤	-
	-١٠%	(٩٥٨,١٥٢)	-	-١٠%	(٧٧٢,٦٧٤)	-
جنيه استرليني	+١٠%	١٠٩,٣٤٤	-	+١٠%	٥٣,٨١٤	-
	-١٠%	(١٠٩,٣٤٤)	-	-١٠%	(٥٣,٨١٤)	-

ج) مخاطر السيولة

يتم متابعة التدفقات النقدية و متطلبات السيولة الخاصة بالشركة بواسطة إدارة الشركة. و يتلخص هدف الشركة في تحقيق توازن بين استمرارية التمويل وبين المرونة عن طريق اقتراض من البنوك. وتدير الشركة مخاطر السيولة عن طريق الاحتفاظ باحتياطي كافي وعن طريق الحصول على تسهيلات أو القروض.

الشركة لديها النقدية الكافية لسداد المصروفات التشغيلية المتوقعة بما فيها مصروفات خدمة الالتزامات المالية.

٣١- أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تابع)

ج) مخاطر السيولة (تابع)

ويلخص الجدول أدناه تواريخ استحقاق الالتزامات المالية الخاصة بالشركة استنادا إلى الدفعات التعاقدية غير المخصومة.

الالتزامات المالية	أقل من ٣ أشهر	من ٣ إلى ١٢ شهر	من ١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨					
تسهيلات ائتمانية	٤,١٢١,١٥٦	-	-	-	٤,١٢١,١٥٦
موردون	٦٢,٣٦٣,٩٤٧	-	-	-	٦٢,٣٦٣,٩٤٧
مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى	٦١,٧٩٧,٢٧١	-	-	-	٦١,٧٩٧,٢٧١
مستحق الى أطراف ذات علاقة	٨,٧٤٠,٩١١	-	-	-	٨,٧٤٠,٩١١
دائنو توزيعات أرباح	٢٨,٨٩٩,٤٥٧	-	-	-	٢٨,٨٩٩,٤٥٧
إجمالي الالتزامات المالية غير المخصومة	١٦٥,٩٢٢,٧٤٢	-	-	-	١٦٥,٩٢٢,٧٤٢

الالتزامات المالية	أقل من ٣ أشهر	من ٣ إلى ١٢ شهر	من ١ إلى ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري	جنيه مصري
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧					
تسهيلات ائتمانية	٨،٠٧٠،٢٨٤	-	-	-	٨،٠٧٠،٢٨٤
موردون	٥٢،٠٧٠،٠٩٨	-	-	-	٥٢،٠٧٠،٠٩٨
مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى	٦٦،٦١٢،٣٠٥	-	-	-	٦٦،٦١٢،٣٠٥
مستحق الى أطراف ذات علاقة	٦,٨٩٠,٢٢٨	-	-	-	٦,٨٩٠,٢٢٨
دائنو توزيعات أرباح	٢،٠٤١،٩٣٧	-	-	-	٢،٠٤١،٩٣٧
إجمالي الالتزامات المالية غير المخصومة	١٣٥,٦٨٤,٨٥٢	-	-	-	١٣٥,٦٨٤,٨٥٢

٣٢- القيمة العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الأصول المالية والالتزامات المالية. وتتضمن الأصول المالية للمجموعة ارصدة النقدية لدى البنوك، ارصدة العملاء واوراق القبض والإيرادات المستحقة، والأرصدة المدينة أخرى، والمستحق من أطراف ذات علاقة. أما الالتزامات المالية الخاصة بالمجموعة فتشمل ارصدة الموردون و التسهيلات الإئتمانية والارصدة الدائنة الاخرى والمستحق إلى أطراف ذات العلاقة وضرائب الدخل المستحقة ودائنو توزيعات أرباح.

ولا تختلف القيم العادلة للأصول والالتزامات المالية جوهريا عن القيمة الدفترية الخاصة بها ما لم ينص على خلاف ذلك.

٣٣- نظام الإثابة والتحفيز

قامت الجمعية العامة غير العادية في ٢٧ يناير ٢٠١٨ بالموافقة علي اعتماد تطبيق نظام الإثابة والتحفيز لصالح المستحقين للأسهم وهم أعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين ،مديرون العموم ،أو مديرو الصف الأول، العاملين بالشركة أو شركاتها التابعة وفقاً لقرار لجنة الإدارة والإشراف علي نظام الإثابة والتحفيز من خلال إقرار نظام منح أسهم مجانية بحيث يتم منح الأسهم للتحفز والإثابة وتحديد عددها طبقاً للتقييم السنوي للعاملين بما لا يتعدى ٥% من إجمالي رأس المال المصدر للشركة وذلك خلال خمس سنوات علي أن تتم منح الأسهم تمويلاً أما عن طريق الشراء أسهم خزينة أو زيادة رأسمال الشركة وتخصيص تلك الزيادة لصاح نظام التحفيز والإثابة وتحقيق شروط منح الأسهم لأى من أعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين ،مديرون العموم ،مديرو الصف الأول ،أو العاملين بالشركة أو شركاتها التابعة وفقاً لقرار لجنة الإدارة والإشراف علي نظام الإثابة والتحفيز وكذلك اعتماد بيان الإفصاح بذلك طبقاً لأحكام المادة ٥٠ من قواعد القيد والمادة رقم ٦١ من الإجراءات التنفيذية لها.

في ٩ يناير ٢٠١٩، وافقت الجمعية العامة على تخصيص ١٠٦٠٦٠٦٠ سهم لنظام تحفيز وإثابة العاملين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين الخاص بالشركة والمعتمد من الهيئة العامة للرقابة المالية بتاريخ ٢٠ فبراير ٢٠١٨، تمويلاً من حساب الأرباح المرحلة البالغ ١٣,٦٦٦,٢٧٨ جنيه مصري من أرباح العام البالغ ٩٤,٨٢٠,٩٩٢ جنيه مصري ومن علاوة الإصدار البالغ ٧٥,٣٠٦,٩٢٥ جنيه مصري عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

٣٤- أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لعام ٢٠١٧ لتتمشى مع عرض القوائم المالية لهذا العام.